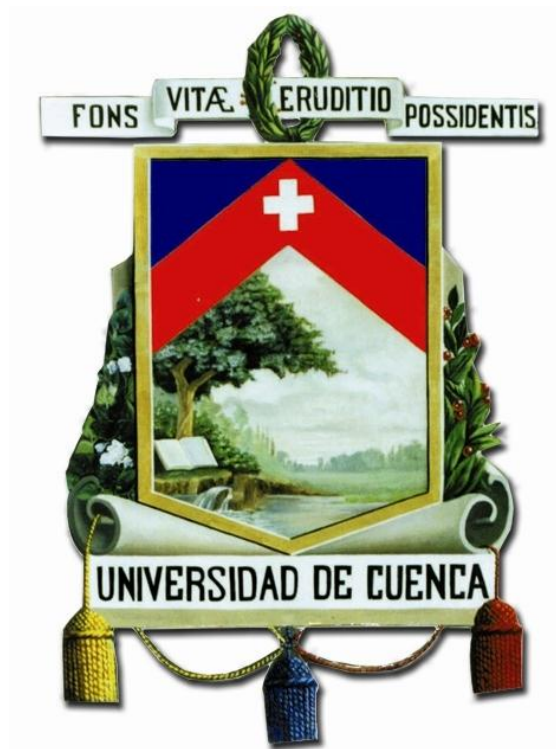


UNIVERSIDAD DE CUENCA



FACULTAD DE JURISPRUDENCIA Y CIENCIAS POLÍTICAS Y SOCIALES ESCUELA DE DERECHO

Monografía previa a la obtención del título de Abogado de los Tribunales de Justicia de la República y Licenciado en Ciencias Políticas y Sociales.

TEMA: “Análisis al Proceso Simplificado de Constitución de Compañías Mercantiles por vía electrónica”

AUTOR: LUIS GUILLERMO SANCHEZ URGILES

DIRECTOR: DR. JUAN CARLOS CORDERO BARZALLO

CUENCA – ECUADOR

Febrero, 2016



Resumen

El Derecho Societario establece cuáles son y serán las reglas de juego y los mecanismos a través de los cuales una compañía puede tener vida con apego a la normativa legal ecuatoriana, esta investigación es acerca de un método nuevo para que las compañías puedan adquirir personalidad jurídica de forma simplificada, con lo que La Superintendencia de Compañías y Valores mediante Resolución No. SCV - DSC-G-14-008, expidió el Reglamento para el proceso simplificado de Constitución y Registro de Compañías por vía electrónica, el cual plantea el uso del sistema informático de la Superintendencia, aquí se analizarán cada uno de sus pasos y todas las consideraciones jurídicas que abarca este proceso.

PALABRAS CLAVES: Derecho Societario, Compañías, Constitución, Proceso Simplificado, Notarias, Reformas, Mercado Bursátil.



Abstract

The Corporate Law determines which are and will be the rules and mechanisms through which a company can have life with adherence to the Ecuadorian legislation. This research is about a new method for companies to acquire legal personality in a simplified way. The Superintendency of Companies, Securities and Insurance by Resolution No. SCV - DSC-G-14-008, issued the Regulation for the simplified process of constitution and the registration of companies in an electronic way, which proposes the use of the computer system of the Superintendency. This monography will analyze each of the steps and all the legal considerations covered in this process.

KEY WORDS: Corporate Law, Companies, Constitution, Simplified Process, Notaries, Reforms, Stock Market



Contenido

Resumen	2
Abstract	3
Introducción.	10
Capítulo I	12
Consideraciones Generales	12
1.1 Sociedades Mercantiles	12
1.2 Tipos de Sociedades.-	15
A. La compañía en nombre colectivo.	16
B. La compañía en comandita simple y dividida por acciones.	17
C. Compañía de Economía Mixta	18
D. Compañía de Responsabilidad Limitada.	19
E. Sociedad Anónima.-	21
1.3 Elementos de las Sociedades	24
1.4 Atributos de la Personalidad Jurídica	26
Los atributos de la personalidad jurídica de las sociedades mercantiles son:	26
1.5 Requisitos para la Constitución de las Compañías	31
Requisitos de fondo.-	31
Requisitos de Forma	34
1.6 Órgano de Control y Fiscalización	34
Del Control por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.	34
Capítulo II	37
Constitución de la personalidad jurídica según la legislación Ecuatoriana	37
2.1 Principio de la personalidad jurídica	37
2.2 Tipos tradicionales de procesos de constitución de compañías.	39
2.2.1 Proceso de constitución simultáneo.	39
2.2.2 Proceso de constitución sucesiva en las sociedades anónimas.	40
2.3 Reforma de la Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil.	42



Capítulo III _____ **48**

Proceso de constitución simplificada de compañías de acuerdo a legislación ecuatoriana.

_____ **48**

3.1 Consideraciones Jurídicas del Proceso Simplificado	53
3.1.1 Objeto social único.	53
3.1.2 Declaración Juramentada de la integración de capital.	55
3.1.3 Control ex post de las compañías constituidas.	55
3.1.4 Minuta.	56
3.1.5 Resolución aprobatoria.	58
3.1.6 Firma Electrónica.	58
3.1.7 Reforma a la Ley Notarial	60
3.1.8 Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de datos.	63
3.2 Legislación Comparada	64
3.3 Aplicación Práctica	68
3.4 Impacto de la Formalización Empresarial	78

Conclusión _____ **81**

Bibliografía _____ **85**

ANEXOS _____ **89**



Universidad de Cuenca
Facultad de Jurisprudencia



Universidad de Cuenca
Facultad de Jurisprudencia

Luis Guillermo Sánchez Urgiles, autor de la tesis "Análisis al Proceso Simplificado de Constitución de Compañías Mercantiles por vía electrónica", reconozco y acepto el derecho de la Universidad de Cuenca, en base al Art. 5 literal c) de su Reglamento de Propiedad Intelectual, de publicar este trabajo por cualquier medio conocido o por conocer, al ser este requisito para la obtención de mi título de Abogado de los Tribunales de Justicia de la Republica y Licenciado en Ciencias Políticas y Sociales. El uso que la Universidad de Cuenca hiciere de este trabajo, no implicará afección alguna de mis derechos morales o patrimoniales como autor



Luis Guillermo Sánchez Urgiles

C.I: 0105825582

Luis Guillermo Sánchez Urgiles

6



Universidad de Cuenca
Facultad de Jurisprudencia



Universidad de Cuenca
Facultad de Jurisprudencia

Luis Guillermo Sánchez Urgiles, autor de la tesis "Análisis al Proceso Simplificado de Constitución de Compañías Mercantiles por vía electrónica", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor.


Luis Guillermo Sánchez Urgiles

C.I: 0105825582

Luis Guillermo Sánchez Urgiles

7



Universidad de Cuenca
Facultad de Jurisprudencia

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios, a la vida y a mis padres por haberme dado esta oportunidad de crecimiento en mi vida.

Un profundo agradecimiento al Dr. Juan Carlos Cordero, profesor y amigo que con tiempo y dedicación me apoyo dirigiendo esta investigación.

Un agradecimiento especial a mis amigos y compañeros que fueron parte de esta etapa de mi vida.

Agradezco a mi Universidad de Cuenca por haberme formado, permitiendo enriquecer mis conocimientos en el largo camino del Derecho.



Universidad de Cuenca
Facultad de Jurisprudencia

DEDICATORIA

Esta investigación esta dedica a mi Madre, a mi Padre, a Sofía y Andrés, por ser el principal motor que me mueve en la vida. ///



Introducción.

El Derecho Societario es una rama del Derecho que se encarga de regular a las sociedades y compañías, una de las principales funciones de esta rama del derecho, es brindar el camino que conduce a las sociedades a adquirir personalidad jurídica, con la reforma que se hizo mediante la Ley de Mercado Bursátil, nuestra legislación nos brinda un nuevo método para constituir una compañía, con el nuevo proceso simplificado de constitución de compañías por vía electrónica, mediante el cual con el fin de aplicar el principio de adecuación tecnológica el estado busca convertirse en un gobierno electrónico.

Los sistemas modernos y tecnológicos en donde se puede aplicar el derecho me llevó a escoger este tema, el proceso simplificado de constitución de compañías es un tema nuevo que en la práctica diaria muy pocos conocen sobre su metodología, al no existir una cultura de uso de tecnología en el quehacer de la sociedad ni de las demás instituciones intervinientes en los actos y negocios jurídicos que se celebran ante notario público, justificadamente generan desconfianza y temor en su utilización ya que nuestro sistema de derecho ha exigido siempre ciertas solemnidades para el perfeccionamiento de la constitución de una compañía.

La Simplificación de un proceso implica conservar únicamente las formalidades que tienden a cumplir de un modo más eficaz aquellas funciones primordiales de un proceso de constitución y eliminar aquellas que, aunque aparentan estar orientadas hacia el mismo propósito, solamente logran obstaculizar, entorpecer, dilatar y alejar el cumplimiento de aquellas finalidades básicas, logrando, paradójicamente, producir las consecuencias precisamente contrarias a las que se pretenden llega.

Con la reforma de la ley del mercado de valores y bursátil se busca crear un ambiente de negocios más propicio, la iniciativa es ayudar a alentar a los inversionistas, grandes y pequeños, nacionales y extranjeros, a iniciar sus operaciones en Ecuador. La idea de consolidar los trámites federales en procedimientos simplificados y el fácil acceso de los usuarios a un portal



amigable beneficiarán directamente a los empresarios. Los pequeños empresarios, que son los más afectados por la carga de trámites, son quizá los principales beneficiarios de esta simplificación administrativa.

Dicha reforma allanará el camino para la creación de nuevas empresas en el sector formal, lo cual permite esperar a largo plazo el ensanchamiento de la base impositiva; esto, a su vez, beneficiará tanto a empresas como a ciudadanos. A medida que las empresas, nuevas o ya establecidas, en particular las pequeñas empresas, entren al sector formal, descubrirán que las condiciones de trabajo para sus empleados mejorarán, incluidas las de seguridad y la protección social.

Esta investigación busca analizar cada paso que se da dentro de este proceso, explicando como se aplica el derecho societario dentro de un proceso simplificado y electrónico, remplazando la minuta firmada por un abogado por un formato preestablecido en el portal de la Superintendencia.



Capítulo I

Consideraciones Generales

1.1 Sociedades Mercantiles

“Ubi societas, ibi jus” (Donde hay sociedad hay derecho).- Aforismo latino.

Partiré dando un concepto más amplio de sociedad, definido por el diccionario enciclopédico castellano “sociedad, es la agrupación natural o pactada de personas, que constituyen unidad distinta de cada cual de sus individuos con el fin de cumplir, mediante la mutua cooperación, todo o algunos de los fines de la vida”¹, de este concepto podemos destacar que la sociedad, tiene como finalidad el de agruparse para conseguir algún resultado, que puede ser el más variado.

El esfuerzo individual y aislado es insuficiente para la lucha con la competencia es por eso que a través de los tiempos han existido diversas formas de asociación, pero a la que el hombre ha dado más importancia son a las asociaciones comerciales. Así Joaquín Garrigués nos manifiesta que, “la asociación es toda unión voluntaria duradera y organizada de personas que ponen en común sus fuerzas para conseguir un fin determinado y la sociedad es el instrumento jurídico de conjunción de medios económicos que exceden la capacidad del hombre aislado” (Garrigués, 1984)

Las sociedades mercantiles han evolucionado a lo largo de la historia, pasando desde simples organizaciones comerciales con pocos integrantes, a las modernas corporaciones, que acumulan un enorme capital y poseen un elevado grado de eficiencia. El Código Civil artículo 1963, establece que “*la sociedad puede ser civil o comercial*”² esto nos da a entender de que las sociedades mercantiles son una excepción al principio general de que todas las sociedades son civiles, entiendo así a las sociedades mercantiles las que se

¹ Diccionario Enciclopédico Castellano, definición de sociedad.

² Código Civil Artículo 1963.- Sociedades comerciales y civiles.- La sociedad puede ser civil o comercial. Son sociedades comerciales las que se forman para negocios que la ley califica de actos de comercio. Las otras son sociedades civiles.



forman con un fin de lucro que la ley afirma como actos de comercio, las otras son sociedades civiles.

Según Carlos Malagarriga, “ *las Sociedades son Comerciales por su objeto o por su forma, hay que afirmar que lo son por dedicarse a la realización de los actos de comercio, de modo habitual y como el medio o uno de los medios de conseguir las finalidades que sus integrantes se propusieron y que lo son también cuando, aun siendo ese el caso, adoptaron algunos de los tipos de sociedad que la ley comercial declara sujetos a ella, sin distinción basada en los actos que la sociedad vaya a realizar, realice o haya realizado*” (Malagarriga, 1958)

En base a esta definición se puede entender de que las personas para constituir una Sociedad o Compañía buscan asociarse poniendo sus aportaciones en dinero o en especie para constituir un patrimonio social, e incluso aportando su industria y así lograr perseguir fines de lucro, es decir, se unen por un interés común y en búsqueda de obtener ganancias.

En el presente se están dando algunos cambios y evoluciones que han logrado impactos significativos en el ámbito social y en el ámbito económico con el fin de avanzar en un ambiente prospero para la economía de un país, para lograr de manera más significativa que se logre una verdadera eficiencia y eficacia en la aplicación del derecho mercantil para la conformación de las sociedades jurídicas, estas reformas se analizaran en esta investigación, principalmente el nuevo procedimiento simplificado de constituir una compañía mediante vía electrónica en la que cambia completamente la forma de constituir compañías.

Definición de Compañía.-

El diccionario de la lengua española define al vocablo empresa o compañía como: “Acción dificultosa que vehementemente se comienza. Cierta símbolo o figura enigmática que alude a lo que se intenta conseguir (...) Intento de hacer una cosa. Sociedad mercantil o industria. Obra llevada a efecto” En Ecuador se denomina a la compañía como una entidad integrada por el capital y el trabajo,



en el que dos o más personas unen su capital o industria para dedicarse a las actividades industriales y mercantiles.

La asociación de personas ha ido evolucionando con el tiempo, en un principio los seres humanos se manejaban de forma individual ya que el hombre primitivo no veía a la asociación de personas como algo que le genere un beneficio, no es hasta que se dieron cuenta que uniendo fuerzas podían enfrentarse a la naturaleza hostil como un método de supervivencia, esto llevo a que con el tiempo vean que el asociarse entre sí, les deba muchos beneficios y es desde ahí que se empieza a sumar personas, esfuerzos y capitales con el fin de crear Empresas Colectivas organizadas obteniendo ganancias y utilidades, esto llevo a convertirse en una acepción muy elemental desde la perspectiva económica a crear una concepción jurídica que legitime la unión de capitales o de trabajo en donde se vea plasmado la voluntad de asociarse de forma organizada creando una persona jurídica con derecho y obligaciones para las partes.

En cuanto a la definición tanto el Código Civil como norma general nos indican lo que debemos entender por sociedad en el Artículo. 1957 Código Civil.- “Sociedad o Compañía es un contrato en el que dos o más personas estipulan poner algo en común con el fin de dividir entre sí los beneficios que de ello provengan. La sociedad forma una persona jurídica distinta a la de los socios individualmente considerados.” Dentro de la Ley de Compañías como norma especial encontramos otro concepto en el Artículo. 1 del mencionado cuerpo normativo “Contrato de compañías es aquel por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias para emprender sus operaciones y participa de sus utilidades. Este contrato se rige por las disposiciones de esta Ley, por las del Código de Comercio, por los convenios de las partes y por las disposiciones del Código Civil.”

Por lo tanto, podemos decir que la compañía es un contrato pluripersonal en el que tiene como fin crear una persona jurídica para realizar operaciones mercantiles buscando una utilidad y lucro para los socios o accionistas.



Según nuestro derecho societario, la compañía es un contrato en el que las personas con carácter consensual, perfeccionando su consentimiento, unen sus capitales o industrias formando una asociación, con el fin de obtener ganancia que le reporten dicha unión, cada socio o accionista se obligaran mediante el contrato constitutivo de la compañía y conjuntamente se repartirán las ganancias y pérdidas;

Esto nos da a entender de que cuando existe un contrato como formación de una sociedad, a partir de este, nacerán todos los derechos y obligaciones para las partes, dentro del derecho mercantil siempre nos referiremos a los intereses patrimoniales y pecuniarios, a diferencia del régimen familia, que como por ejemplo, está el contrato de matrimonio que posee sus propias reglas y sus consecuencias jurídicas están establecidas en la ley, muy aparte de la voluntad de las partes.

1.2 Tipos de Sociedades.-

Todo lo que tiene que ver con la sociedad lo encontramos en el libro IV del Código Civil referente al contrato civil, en donde se puede encontrar los diferentes tipos de sociedades desde una óptica civil y comercial.

- Dentro de esta investigación analizaré de forma resumida todas las sociedades mercantiles, pero más a fondo la compañía de Responsabilidad Limitada y Sociedades Anónimas, ya que para el tema propuesto solo se pueden constituir estos dos tipos de compañía mediante el proceso simplificado.

Las sociedades de derecho se encuentra tipificadas en nuestra ley en al artículo 2 de la ley de compañías., la norma citada presenta cinco especies de compañías de comercio, a saber:

1. “La compañía en nombre colectivo;
2. La compañía en comandita simple y dividida por acciones;
3. La compañía de economía mixta;
4. La compañía de responsabilidad limitada;



5. La compañía anónima; “

De estos cinco tipos de sociedades, las características más importantes de cada tipo de compañía son:

A. La compañía en nombre colectivo.

Esta compañía es una sociedad personalista, por lo tanto se pondera el principio de conocimiento y confianza entre los socios en el cual se forma entre dos o más personas que tienen actividades de comercio bajo una razón social, se tiene que obligatoriamente celebrarse mediante escritura pública y ser aprobada por el respectivo juez de lo civil, para esto tiene que estar pagado por lo menos el cincuenta por ciento del capital suscrito³.

Para establecer la razón social de este tipo de compañía, hay que referirse al art. 36 de la ley de compañías, que establece: “La compañía en nombre colectivo se contrae entre dos o más personas que hacen el comercio bajo una razón social. La razón social es la fórmula enunciativa de los nombres de todos los socios, o de algunos de ellos, con la agregación de las palabras "y compañía". Sólo los nombres de los socios pueden formar parte de la razón social.

Una de las características más representativas de la sociedad colectiva se encuentra en el *carácter ilimitado de la responsabilidad* que asumen los socios, por las deudas sociales adquiridas, esta responsabilidad se establece expresamente en el contrato constitutivo que han de convenirse los socios. En esto se diferencia la compañía en nombre colectivo de otros tipos de sociedades donde la responsabilidad de los socios puede limitarse de manera efectiva frente a terceros.

Los pasos más esenciales para constituir esta compañía son:

1. Se celebra la escritura pública de constitución de la compañía.
2. Posterior a su constitución, esta tiene que ser demanda ante un juez de lo civil para su aprobación.

³ Ley de Compañías, sección II, artículo 36



3. Una vez calificada la demanda y aceptada por parte del juez, este ordena que se publique un extracto de la demanda y su escritura constitutiva.
4. Con todos estos requisitos cumplidos, el juez en sentencia aprobará la constitución de la compañía en nombre colectivo.
5. Con la sentencia de la aprobación de la compañía, esta se tiene que inscribir en el registro mercantil del domicilio de la compañía.

B. La compañía en comandita simple y dividida por acciones.

Compañía en comandita simple:

Esta especie de compañía existe bajo una razón social, es decir bajo un nombre, en donde “se contrae entre uno o varios socios solidaria e ilimitadamente responsables que en este caso serían los “comanditados”, y otro u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios “comanditarios”, en el cual su responsabilidad se limita al monto de sus aportes⁴”; Esta es otra sociedad de personas con la particularidad que tiene dos tipos de socios, los comanditados y comanditarios.

Los socios Comanditados son los que ejercen la función de la administración y los socios NO administradores elegirán entre ellos a un interventor para que realice gestiones de fiscalización.

Para la constitución de esta compañía deberá cumplirse con las mismas solemnidades indicadas en la compañía en nombre colectivo, pero hay que destacar, que la ley no señala nada al respecto en cuanto al capital mínimo para su fundación y que la Superintendencia de Compañías, no ejerce ninguna clase de control sobre esta compañía.

⁴ Ley de Compañías, artículo 59.



Compañía comandita dividida por acciones:

Su razón social estará conformada por los nombres de uno o más socios solidariamente responsables, seguido de la palabra o abreviatura de “compañía en comandita”

Al igual que la compañía en comandita simple esta compañía está conformada por dos clases de socios, los socios comanditarios y comanditados,

Los derechos de los socios, se basan bajo las normas de la compañía anónima, en cuanto a sus obligaciones se rigen bajo las normas de la compañía en nombre colectivo y en comandita simple.

El capital está dividido en acciones nominativas de un valor nominal igual y tiene que ser aportado por lo menos la décima parte del capital por parte de los socios comanditados, por el cual estos son los únicos que pueden ejercer la administración de la compañía.

C. Compañía de Economía Mixta

Las compañías de Economía Mixta, son una especie de Compañía distintas de las anónimas en la que siempre concurrirá el aporte del sector público y del sector privado. Carlos Malagarriga da un concepto de este tipo de compañía haciendo una referencia a la aportación del sector público mediante entidades especiales como los municipios en el que establece “ aquellas en que participen de una u otra forma, la nación, las provincias, las municipalidades, y otros sujetos de derecho público y más concretamente, a Sociedades Anónimas en la formación de cuyo capital y en cuya administración intervienen, en forma determinada por mutuos convenios o por leyes especiales, entidades administrativas.” (Malagarriga, 1958) Por lo tanto, específicamente en nuestra legislación, el estado y demás sectores públicos podrán participar conjuntamente con el capital privado en la gestión social de esta compañía. Este tipo de compañía, tienen como función la participación del Estado para promover la inversión en aéreas en las cuales el sector privado no pueda hacerlo sin la incursión del sector público.



Su objeto social es el que determinará si su actividad será enfocada al interés privado o público, todo esto dependerá si el sector privado compra acciones a la empresa estatal o si el estado expropia el aporte del sector privado.

D. Compañía de Responsabilidad Limitada.

El concepto de esta compañía la determina la ley de compañías:

Art. 92.- “ La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura.

Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar. “

Si no se hubiere cumplido con las disposiciones de esta Ley para la constitución de la compañía, las personas naturales o jurídicas, no podrán usar en anuncios, membretes de cartas, circulantes, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o sigla que indiquen o sugieran que se trata de una compañía de responsabilidad limitada. “

De este concepto se puede destacar que para la conformación de esta compañía se necesitan mínimo dos y máximo quince socios, en el cual su naturaleza de la responsabilidad de los socios, estos responden por las obligaciones sociales solo hasta el monto de sus aportaciones, pues su responsabilidad es limitada, es decir que en el caso de obligaciones sociales que adquiriera la compañía los socios solamente pierden lo que aportaron a la compañía, ya que el alcance de sus obligaciones no afecta a su patrimonio individual.

La esencia de este tipo de compañía es de total criterio personalista y la responsabilidad de los socios va solamente hasta el monto de los aportes, esta



característica le da el nombre a esta sociedad de Responsabilidad Limitada, Roberto Salgado afirma que a *“pesar de que la doctrina dice que la compañía de responsabilidad limitada tiene un carácter mixto, en el concierto societario tiene un carácter personalista porque son personas las que se asocian tomando en cuenta ciertos lazos de afinidad, de amistad, de parentesco, etc. Y porque las participaciones sociales no son transferibles”* (Salgado, 2006)

La finalidad de esta compañía es la realización de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidas por la ley, excepto las operaciones de banco, seguro, capitalización de ahorro. Artículo 94 de la Ley de Compañías.

Naturaleza Jurídica

- La compañía adquiere personalidad jurídica, desde que se la inscribe en el registro mercantil, pero la constitución será la fecha en la cual los socios expresaron su voluntad para crear la compañía que pretendían constituir.
- Para su conformación deben existir entre dos y quince personas que se pongan de acuerdo en aportar determinada cantidad de capital para hacer un contrato de sociedad con las características de ser de responsabilidad limitada.
- Su nombre puede constituir ya sea, en una Razón Social o en una Denominación Objetiva.
- Las aportaciones de los socios, constituirán el capital de la compañía, cuyo monto será determinado por la Superintendencia de Compañías que en la actualidad requiere de apenas cuatrocientos dólares de los estados unidos de américa y estará dividido en participaciones.
- Para formar la compañía el capital debe estar íntegramente suscrito y pagado por lo menos el cincuenta por ciento de cada participación, estas pueden ser pagadas en dinero o en especies, en caso de que sean bienes muebles o inmuebles tienen que corresponder a la actividad de la compañía.



- En caso de que quedara un saldo pendiente de capital, este deberá ser cancelado en un plazo máximo de doce meses, contados a partir de la fecha de la constitución.
- Debido a su naturaleza personalista no se permite la suscripción pública para constituir el capital ni para aumentarlo; ya que va en contra del principio de confianza de los socios al permitir el ingreso de personas desconocidas para los socios a la compañía.
- La administración puede ejercer una persona que no sea socio de la compañía.
- La cesión de participaciones tiene que darse por escritura pública y con el consentimiento unánime del capital social

Procesos de constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada.-

La Compañía de Responsabilidad Limitada puede constituirse mediante la constitución simultánea, es decir, en un solo acto integrador de la voluntad de todos los socios fundadores que conste en escritura pública y mediante el proceso simplificado por vía electrónica con la desmaterialización de la información a escritura pública.⁵

E. Sociedad Anónima.-

Esta compañía fue concebida para crear grandes empresas (en número de personas) que lo que requieren es capital, una negociación libre de sus acciones con la finalidad de acumular capital.

Está regulada a partir del artículo 143 de la ley de compañías.- “La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está

⁵ Ley de Compañías, de la forma del contrato. Artículo. 136.- La compañía se constituirá mediante escritura pública que será inscrita en el Registro Mercantil del cantón en el que tenga su domicilio principal la compañía. La compañía existirá y adquirirá personalidad jurídica desde el momento de dicha inscripción. La compañía solo podrá operar a partir de la obtención del Registro Único de Contribuyentes otorgado por parte del SRI. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo. El Registrador Mercantil del cantón donde tuviere su domicilio principal, remitirá los documentos correspondientes con la razón de la inscripción a la Superintendencia de Compañías y Valores a fin de que el Registro de Sociedades incorpore la información en sus archivos. La constitución también podrá realizarse mediante el proceso simplificado de constitución por vía electrónica de acuerdo a la regulación que para el efecto dictará la Superintendencia de Compañías y Valores.



formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas”

Cabe destacar del concepto de esta compañía que el capital está dividido en acciones libremente negociables y está formado por la aportación de accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones.

Elementos fundamentales

1. Es una sociedad que implica la pluralidad de personas y deberá contar como mínimo con 2 accionistas.
2. Forma de dividir el capital: se divide en acciones que son títulos valores libremente negociables y se da una diferencia con la Compañía de Responsabilidad Limitada. Porque en esas se requería la unanimidad de socios para que ingrese un socio nuevo, en cambio en las Sociedad Anónima son libremente negociables y solo se requiere de una nota de cesión y que puede ser adjunta al título valor y solo deberá comunicarse al Representante Legal la cesión.
3. El capital está formado por los aportes traslaticios de dominio que hacen los socios, solo puede cambiarse por el aumento o disminución del capital. El patrimonio es algo que fluctúa y está formado por las utilidades, compras de bienes, inversiones y similares que genere la compañía.
4. Los socios tienen responsabilidad limitada porque solo responden hasta el monto de su aporte.

Naturaleza Jurídica.-

- En su esencia es capitalista, lo que interesa es lo que pueda aportar el socio.
- Tanto la constitución como el aumento de capital puede hacerse por suscripción pública de acciones que es el llamamiento a la sociedad a que



compre acciones, pues lo que busca es la acumulación de grandes capitales.

- El capital está dividido en acciones de igual valor y se representan por un título negociable, estos títulos son libremente negociables, su transferencia es sencilla y solo requiere una nota de cesión.
- Para la constitución del capital suscrito las aportaciones pueden ser en dinero o no, y en éste último caso, consistir en bienes muebles e inmuebles. No se puede aportar cosa mueble o inmueble que no corresponda al género de comercio de la compañía.
- Al ser capitalista la administración está totalmente desligada al capital, es decir que jamás se puede exigir que sean los socios quienes ejerzan la administración, ni en estatutos ni mediante la junta general de socios.
- Están concebidas para la gran empresa porque lo que permiten es la acumulación del capital, que se la ejerce a través del compartir los riesgos.
- Se limita la responsabilidad hasta el monto de sus acciones. El tener los títulos negociables les da derechos sociales.
- Su denominación debe estar conformada por un nombre común, peculiaridad y el tipo de compañía.
- En cuanto a la Administración el gobierno de la compañía lo efectúan los propios accionistas, en tanto que la administración se encuentra encargada a mandatarios que pueden o no tener la calidad de accionistas.
- En estas sociedades deben existir órganos internos o externos de fiscalización.
- Hay dos tipos de socios claramente diferenciados :
Socios promotores: aquellos que promocionan a la compañía, que existe cuando se hace la invitación al público para que suscriban las acciones de esa compañía.
Socios fundadores: aquellos que aparezcan cuando la compañía ha sido constituida en un solo acto, similar a la compañía limitada., es decir sin ofertar, en un solo acto.

Ambos tipos de socios deben ser ecuatorianos o extranjeros y en relación a estos últimos está prohibido que las extranjeras deben tener aportaciones nominativas.



Procesos de Constitución de la Sociedad Anónima.-

Hay tres tipos de constitución, la constitución Simultánea, la Sucesiva y el Proceso Simplificado; en los tres se requieren de escritura pública para que sea aprobada por la Superintendencia de Compañías.

Constitución Simultánea: Se realiza en un solo acto por convenio entre los que otorguen la escritura y suscriben las acciones, el capital es suscrito íntegramente en un solo acto por los socios fundadores.

Constitución Sucesiva: se realiza la venta de las acciones al público el cual conformara el capital social.

Proceso Simplificado: se realiza la constitución mediante vía electrónica por el portal web de la Superintendencia de Compañías.⁶

1.3 Elementos de las Sociedades

De acuerdo con la definición de compañía, dentro de esta encontramos los siguientes elementos:

Asociación de personas.-

No puede constituirse la compañía sin el concurso mínimo de personas que establece la ley para cada especie. Pueden asociarse personas naturales y jurídicas, y el único límite que establece la ley es dentro de la compañía de responsabilidad limitada que es de máximo quince socios.

Por ello la constitución de una compañía, es la unión de accionistas o socios, con seriedad, en el que dicha unión tenga un interés lucrativo; el consentimiento de esta asociación tiene que ser expresado por personas

⁶ Ley de Compañías, Artículo. 147, inciso 4 y 5.- En los casos de la constitución simultánea, todos los socios fundadores deberán otorgar la escritura de fundación y en ella estará claramente determinada la suscripción íntegra del capital social.

Tratándose de la constitución sucesiva, la Superintendencia de Compañías y Valores, para aprobar la constitución definitiva de una compañía, comprobará la suscripción formal de las acciones por parte de los socios, de conformidad los términos del prospecto de oferta pública.



consientes, serias y capaces, de lo contrario esta la constitución de compañía adolecería de nulidad

Aporte.-

El artículo 1959 inciso primero del Código Civil establece que "No hay sociedad si cada uno de los socios no pone alguna cosa en común, ya consista en dinero o efectos, ya en una industria, servicio o trabajo apreciable en dinero"

Es requisito esencial de la compañía que cada socio o accionista se obligue a realizar un aporte, esto consiste en una obligación de los socios porque de con esto se determina sus derechos.

Todos los socios o accionistas deben aportar con algo, este aporte para conformar el capital puede ser dinero, bienes muebles e inmuebles y créditos; el aporte de créditos se sujetara a las siguientes reglas:

- Que el crédito este contenido en un documento.
- Debe cubrirse en numerario o en bienes el porcentaje mínimo que debe pagarse para la constitución de la compañía según su especie.
- Quien entregue, ceda o endose los documentos de crédito quedara solidariamente responsable con el deudor por la existencia, legitimidad y pago del crédito.
- El plazo de exigibilidad del crédito no podrá exceder de doce meses.
- El aporte se considera cumplido únicamente desde el momento en que el crédito se haya pagado.
- "No se podrá aportar a la constitución o al aumento de capital de una compañía, bienes gravados con hipoteca abierta, a menos de que esta se limite exclusivamente a las obligaciones establecidas y por pagarse, a la fecha del aporte" artículo 10 de la Ley de Compañías.

Finalidad de lucro.-



Tampoco hay sociedad sin participación de beneficios ya que toda compañía tiene como fin el lucro, pues los socios unen sus capitales con el objetivo de realizar operaciones mercantiles para percibir utilidades.

En consecuencia, la sociedad ha de tener un fin de lucro directo, o sea, perseguir una ventaja de orden esencialmente material, apreciable en dinero, y que se distribuye o de la cual participan los asociados, naturalmente en los beneficios obtenidos deben participar todos los socios, pero en cuanto a la cantidad en que cada uno participa, la ley deja la libertad a las partes para estipularla.

Tipicidad.-

La ley de compañías señala expresamente las especies de compañías que reconoce y no se puede formar otro tipo de compañía con personalidad jurídica. No cabe formar compañías atípicas con personalidad jurídica.

1.4 Atributos de la Personalidad Jurídica

La consecuencia jurídica más importante que se produce a partir del contrato de sociedad es el de dar nacimiento a una persona jurídica dotada de un patrimonio y de una responsabilidad distintos del patrimonio y de la responsabilidad individual de los socios.

Los atributos de la personalidad jurídica de las sociedades mercantiles son:

Nombre.-

En el Registro Oficial No. 662 fechado el 5 de enero de 2016 se publicó la Resolución No SCVS.DNCDN.15.17, la cual norma el procedimiento para la obtención de reserva de denominaciones para los procesos de constitución, transformación, cambio de denominación, fusión y escisión de compañías anónimas, de responsabilidad limitada, en comandita por acciones y de economía mixta, sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.



Con esta resolución también se busca ampliar la competencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en materia de vigilancia y control de las personas jurídicas que integran el sistema del seguro privado.

Toda denominación objetiva o razón social debe estar acompañada de la expresión peculiar, así como del tipo de compañía, en caso de optarse por hacer constar únicamente una expresión peculiar, solamente se agregará el tipo de compañía. La solicitud para reserva de denominaciones se realizará a través del portal web institucional. Una vez aprobada la denominación, el sistema emitirá el documento de reserva correspondiente.

Las reservas de denominaciones aprobadas a través del portal web www.supercias.gob.ec tendrán la firma electrónica del Secretario General de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. La denominación propuesta se someterá única y exclusivamente a una revisión tecnológica por parte del sistema, en la que se determinará la similitud que puede tener con las denominaciones existentes en el Registro de Sociedades de la Institución

Es importante también hablar de la Singularidad que deben de tener los nombres de las compañías es por eso que el reglamento para la reserva de nombres establece que “La denominación de las compañías sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros deberá ser distinguida de cualquier otra, constituye una propiedad suya y no puede ser adoptada por ninguna otra compañía, con prescindencia del domicilio, objeto y régimen legal que tuviera.” (Compañías, 2013)

Los nombres de las compañías se pueden formar por tres partes:

1. Una expresión común, que puede o no integrar el nombre; esta expresión puede ir acompañada de una expresión peculiar,
2. Expresión peculiar, que necesariamente puede integrarse el nombre y que es la que debe diferenciarse de los nombres existentes;
3. Referencia a la especie de compañía, “Compañía anónima”, “Sociedad Anónima”.



Tipo de Compañía: Es la especie de compañía de comercio. La denominación o razón social debe incluir el tipo de compañía o sus correspondientes abreviaturas, de acuerdo a lo establecido a continuación:

No.	Tipo de Compañía	Abreviatura
1	Sociedad Anónima Compañía Anónima	S.A C.A.
2	Compañía de Responsabilidad limitada	CIA. LTDA. C. LTDA. C.L.
3	Compañía de Economía Mixta	C.E.M.
4	Compañía en Comandita	COM. EN COMAN CIA. EN COMAN C.EN C

Domicilio.-

Es el lugar donde se ejercitan los derechos y se cumplen las obligaciones que nacen del contrato de sociedad. A falta de determinación del domicilio social, la ley reputa como domicilio de las personas morales el lugar donde se halle establecida su administración.

“Las compañías tendrán un único domicilio principal, que estará dentro del territorio nacional; y podrán tener más de un domicilio especial, determinados por los lugares en donde funciones sus sucursales o establecimientos por cierto factor. En el contrato constitutivo se fijara domicilio principal indicando simplemente el lugar, cabe mencionar que el cambio de domicilio implica una reforma del contrato constitutivo y esta debe sujetarse a las solemnidades previstas para la formación de la compañía.” (Ramírez , Manual de Practica Societaria Tomo I, 2012)

El domicilio de las compañías debe estar determinado en el contrato de constitución de las sociedades ya que ese será el espacio físico desde el cual se despliega su objeto social, en el cual realizara la compañía sus operaciones mercantiles, en consecuencia el domicilio tributario será el lugar en donde se llevaran a cabo las relaciones de la compañía con las entidades públicas como



la Superintendencia de Compañías o con el Servicio de Rentas Internas, entre otras entidades, así lo establece el Código Tributario⁷.

Patrimonio.-

Cuando se constituye una compañía se fija un monto capital, en el momento inicial o constitutivo de la sociedad mercantil, el patrimonio social debe coincidir con el capital social, que constituye la cifra nominal e inicial a la que asciende las aportaciones a que se comprometen los socios o accionistas, esto hace referencia al Capital Suscrito.

El patrimonio son todos aquellos bienes y derechos que pertenecen a la sociedad. El concepto de patrimonio es diferente al de capital social, ya que éste es la suma de las aportaciones de los socios y al patrimonio es eso, más los bienes y derechos que pertenecen a la sociedad mercantil.

El español Cándido Perez-Ares especialista en Derecho Mercantil afirma que es menester que la sociedad como tal, tenga un patrimonio autónomo y que existe un problema en cuanto a la personificación (personalidad jurídica y existencia de patrimonio social) estableciendo que son fenómenos indisociables ya que no puede haber sociedad personificada sin patrimonio separado.

Las aportaciones de bienes se entenderán traslativos de dominio, es decir la propiedad que tiene el socio aportante sobre el bien se traspasa a la compañía, cabe mencionar que en las compañías mercantiles no se puede aportar solamente el usufructo de un bien.

Representación Legal.-

El representante legal es el administrador que está facultado legalmente y estatutariamente para llevar las relaciones de la compañía hacia afuera y

⁷ **Código Tributario.- Art. 61.- Domicilio de las personas jurídicas.-** Para todos los efectos tributarios se considera como domicilio de las personas jurídicas: 1. El lugar señalado en el contrato social o en los respectivos estatutos; y, 2. En defecto de lo anterior, el lugar en donde se ejerza cualquiera de sus actividades económicas o donde ocurriera el hecho generador.



obligarla a sus actos ya que la compañía como persona jurídica que es, y por tanto persona ficticia, solo puede actuar a través del representante legal.

La ley de compañías no establece cuál de los administradores será el representante legal, por consiguiente los estatutos señalaran al administrador que tenga la representación legal, que puede ser el presidente, el gerente general, e inclusive un organismo en el cual su representación es mediante su presidente, así mismo en el contrato social se estipulara el plazo para la duración del cargo del administrador o representante legal.⁸

Los representantes legales de las compañías contraen obligaciones o adquieren derechos a nombre de estas, por cuanto las sociedades son relativamente incapaces, para ejercer los cargos de administradores o representantes legales deben tener capacidad para ejercer el comercio y no estar comprendidos en las prohibiciones e incapacidades que el Código de Comercio y la Ley de Compañías establecen para ello.

El órgano de administración ejerce dos funciones de acuerdo a la doctrina 42 de la Superintendencia de Compañías *“Las funciones de aquel órgano social son de dos clases: internas y externas, correspondiendo las primeras a la organización, dirección y supervisión de los negocios sociales, cuando las mismas no trascienden a terceros ni al público en general. Las segundas, esto es, las externas, corresponden precisamente a las manifestaciones de la Compañía hacia terceros, a través de las cuales ésta adquiere derechos y contrae obligaciones civiles”*, es decir, las funciones externas de la administración de la compañía se realizan a través de la representación legal de la misma, la que en definitiva, cuando los negocios jurídicos que realicen los representantes produzcan efectos en el representado en el que adquiera

⁸ Ley de Compañías, Artículo 13.- .En el contrato social se estipulara el plazo para la duración del cargo del administrador o representante legal, que en excepción de lo que se refiere a las compañías en nombre colectivo y en comandita simple, no podrá exceder más de cinco años, sin perjuicio de que el administrador pueda ser indefinidamente reelegido o removido por las causas legales. En caso de que el administrador fuere reelegido, estará obligado a inscribir el nuevo nombramiento y la razón de su aceptación.”



derechos y obligaciones efecto de cualquier gestión ahí estamos hablando de la representación externa.

Por lo tanto hay que hacer una diferencia entre la función de los órganos de administración y la representación social, ya que, administración se refiere a la gestión interna de los negocios sociales; y la representación legal es la facultad de actuar frente a terceros en nombre de la sociedad a fin de que ésta adquiera derechos y contraiga obligaciones.

1.5 Requisitos para la Constitución de las Compañías

Dentro de los requisitos encontramos los de fondo y los de forma:

Requisitos de fondo.-

Para que haya validez tanto en los actos como de los contratos, sea de la naturaleza que sean, son necesarios los siguientes requisitos:

Consentimiento: es la expresión de la voluntad con libertad e inteligencia de parte del socio o accionista para asociarse y constituir una compañía; es decir, es la manifestación de la voluntad sin vicios.

Un aspecto muy importante dentro de este tema es el "*Affectio Societatis*" como elemento esencial demostrando el ánimo de formar sociedad con el consentimiento necesario para constituir una compañía, la enciclopedia jurídica la define como la " Intención que debe animar a los asociados, de colaborar en un pie de igualdad, la *affectio societatis* implica, no solo un espíritu de colaboración, sino también el derecho en cada asociado, de ejercer control sobre los actos de las personas encargadas de administrar la sociedad." (Juridica, 2014)

Es así que podemos definirlo al *affectio societatis* como la voluntad de "unión" o una mera convergencia de intereses. Esta idea de la convergencia de los intereses de los socios con en el acuerdo de asociación lo diferencia de los contratos bilaterales donde el interés de un partido en general, se opone a la de la otra.



La *affectio societatis* puede también ser una simple comodidad verbal como lo establece Efrain Richard aclarando que “es una locución verbal que presenta una síntesis terminológica referente al consentimiento de los socios” (Richard, Escuti , & Romero, 1983) para este autor no existe diferencia entre consentimiento y *affectio societatis*.

Capacidad: No es suficiente que una persona haya expresado su consentimiento para que el acto jurídico sea válido ya que es necesario que exista capacidad legal para obligarse; para que los socios o accionistas puedan asociarse deben de ser legalmente capaces. La capacidad de ejercicio, según el art. 1488 del Código Civil, “capacidad es la facultad que tiene una persona para poderse obligarse por sí misma, sin el consentimiento de la otra”. El doctor Jorge Morales sustenta que la “la capacidad de ejercicio es la facultad de celebrar por sí mismo, toda clase de actos jurídicos que produzcan efectos legales “ (Morales, 1999)

La capacidad es la facultad que tienen las sociedades mercantiles de ser sujetos de derechos y obligaciones. Las sociedades mercantiles sólo tienen capacidad de goce, en el sentido de que no pueden ejercer por sí mismas sus derechos; pero no en el sentido de que no puedan ejercitarlos por conducto de sus representantes. Así pues, “la capacidad puede ser de *goce o adquisitiva* que es la aptitud legal de una persona para ser titular de derechos y la *capacidad de ejercicio* que es la aptitud legal de una persona para ejercer derechos es decir poder ejecutar válidamente actos jurídicos traducido en la capacidad de obligarse.” (Cevallos, 2013)

Para intervenir en el contrato de sociedad, la Ley de Compañías prescribe que se requiere capacidad civil para contratar, sin embargo, no pueden hacerlo entre cónyuges ni entre padres e hijos no emancipados.⁹

Objeto Lícito:

⁹ Ley de Compañías, Artículo. 42.- Las personas que según lo dispuesto en el Código de Comercio tienen capacidad para comerciar, la tienen también para formar parte de una compañía en nombre colectivo. El menor de edad, aunque tenga autorización general para comerciar, necesita de autorización especial para asociarse en una compañía en nombre colectivo, autorización que se le concederá en los términos previstos en el mismo Código.



Con esto se hace referencia a la actividad que se va a desempeñar la compañía, es decir, el objeto social, entendido como la actividad o actividades lícitas que realiza la compañía, esta debe constar en la escritura constitutiva de la compañía y debe tener las siguientes características como no ser contrario al orden público ni a las leyes mercantiles y tampoco a las buenas costumbres, ser real, ser de lícita negociación y no debe tender al monopolio.

El objeto marca un límite dentro del cual la compañía puede operar ya que contratar fuera del ámbito del objeto es ilícito, además que la ley nos exige que el objeto sea concreto, es decir que se sepa hasta dónde puede llegar la actividad de la compañía.

Causa Lícita:

En el campo societario la causa es el motivo o interés que induce al socio o accionista a formar la compañía, que normalmente será para generar utilidades, esta de ser real y lícita.

Causa real es la que existe verdaderamente y es causa lícita es decir la que es conforme a la ley, a las buenas costumbres, y al orden público, al ser contrarios a la ley y se benefician de cualquiera manera, de activos de origen ilícito prestando su nombre o el de la sociedad o empresa, de la que sea socio o accionista, o cuando se presupone la asociación para delinquir a través de la constitución de sociedades o empresas, o de la utilización de las que se encuentren legalmente constituidas, para la comisión de los delitos tipificados en la Ley contra el lavado de activos; está penado con reclusión menor ordinaria de seis a nueve años.¹⁰

¹⁰ **Ley para reprimir el Lavado de Activos.** Artículo 14.- Comete delito de lavado de activos el que dolosamente, en forma directa o indirecta: a) Tenga, adquiera, transfiera, posea, administre, utilice, mantenga, resguarde, entregue, transporte, convierta o se beneficie de cualquier manera, de activos de origen ilícito; b) Oculte, disimule o impida, la determinación real de la naturaleza, origen, procedencia o vinculación de activos de origen ilícito; c) Preste su nombre o el de la sociedad o empresa, de la que sea socio o accionista, para la comisión de los delitos tipificados en esta Ley; d) Organice, gestione, asesore, participe o financie la comisión de delitos tipificados en esta Ley; e) Realice, por sí mismo o por medio de terceros, operaciones y transacciones financieras o económicas, con el objetivo de dar apariencia de licitud a actividades de lavado de activos; y, f) Ingreso de dinero de procedencia ilícita por los distritos aduaneros del país.



Requisitos de Forma

Los requisitos de forma dependerán de cada especie de compañía, sin embargo, se puede decir que en resumen dentro del procedimiento de constitución de compañías en el Ecuador encontramos las siguientes fases:

1. El contrato constitutivo debe elevarse a escritura pública
2. La escritura pública de constitución debe ser aprobada por un juez de lo civil o por la Superintendencia de Compañías.
3. Se inscribirá la escritura y resolución en el Registro Mercantil.
4. Las compañías sujetas al control de la superintendencia de Compañías se inscribirán en el registro de sociedades.

1.6 Órgano de Control y Fiscalización

Del Control por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancias, auditorías, intervención, y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o pro requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de los superintendentes y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo a la ley.

“ Las superintendencias de compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica, presupuestaria y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley”.
Art. 430 de la Ley de Compañías.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros ejercerá la vigilancia y control:

- a. De las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general;



- b. De las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie;
- c. De las compañías de responsabilidad limitada; y,
- d. De las bolsas de valores y demás entes, en los términos de la Ley de Mercado de Valores

Al respecto el artículo 213 de la Constitución de la República establece: Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general.¹¹; La vigilancia y el control de las compañías están a cargo de la Superintendencia de Compañías y Valores, que es el órgano regulador, de vigilancia, auditoría, intervención y control respecto de las sociedades enumeradas en el artículo 2 de la Ley de Compañías¹².

El control que realiza ahora la Superintendencia de Compañías y Valores puede darse en cualquier momento y en cualquier tipo de compañía, luego de la Inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil, esto es

¹¹ **Constitución de la República, Artículo 213:** Las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general. Las superintendencias actuarán de oficio o por requerimiento ciudadano. Las facultades específicas de las superintendencias y las áreas que requieran del control, auditoría y vigilancia de cada una de ellas se determinarán de acuerdo con la ley. Las superintendencias serán dirigidas y representadas por las superintendentes o superintendentes. La ley determinará los requisitos que deban cumplir quienes aspiren a dirigir estas entidades. Las superintendentes o los superintendentes serán nombrados por el Consejo de Participación Ciudadana y Control Social de una terna que enviará la Presidenta o Presidente de la República, conformada con criterios de especialidad y méritos y sujeta a escrutinio público y derecho de impugnación ciudadana.

¹² **Ley de Compañías. Artículo 2.-** Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber: La compañía en nombre colectivo; La compañía en comandita simple y dividida por acciones; La compañía de responsabilidad limitada; La compañía anónima; y, La compañía de economía mixta. Estas cinco especies de compañías constituyen personas jurídicas. La Ley reconoce, además, la compañía accidental o cuentas en participación.



debido a la reforma que se dio en la Ley de Compañías en el que ya no existe un control total o parcial, sino un Control Ex Post.

La vigilancia y control comprende los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables. Para estos efectos, la Superintendencia podrá ordenar las verificaciones e inspecciones que considere pertinentes, el Artículo 432 reformado de la Ley de Compañías, establece que solamente habrá un Control Ex Post al proceso de Constitución y de registro en el Registro de Sociedades, es decir la revisión se la realizará con posterioridad a la inscripción de la Compañía en el Registro Mercantil. En este sentido, la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros podrá intervenir e investigar bajo este nuevo régimen en cualquier momento posterior a la constitución el control de actos societarios, u otras empresas extranjeras, organizadas como personas jurídicas; sobre los actos societarios que requieren de una revisión previa, básicamente la Ley hace referencia a aquellos que están sujetos a la Oposición de Terceros, como: Cambio de nombre; Cambio de domicilio; Convalidación; Disminución de Capital; Disolución Anticipada.

Un punto que cabe recalcar en esta reforma es que mediante denuncia o inspección se comprobare que se han violado los derechos de los socios, que se ha contravenido el contrato social o la ley, o que se ha abusado de la personalidad jurídica de la sociedad en perjuicio de la propia compañía, de sus socios o terceros, se dispondrá inmediatamente la intervención de la compañía de la Superintendencia de Compañías, Valores y seguros y de ser el caso se reportara a la entidad encargada de reprimir el lavado de activos.¹³

¹³ **Ley de Compañías, Artículo. 432.-** La vigilancia y control a que se refiere el artículo 431 será ex post al proceso de constitución y del registro en el Registro de Sociedades. La vigilancia y control comprende los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables. Para estos efectos, la Superintendencia podrá ordenar las verificaciones e inspecciones que considere pertinentes. La



Capítulo II

Constitución de la personalidad jurídica según la legislación Ecuatoriana

2.1 Principio de la personalidad jurídica

Nuestro ordenamiento reconoce la personalidad jurídica a las sociedades mercantiles una vez constituidas, esto supone que la sociedad goza de una personalidad distinta a la de los socios que la componen y que ella misma podrá ser titular de derechos y obligaciones, tendrá un domicilio y una nacionalidad y será titular de un patrimonio propio con el que responderá de las deudas sociales.

Naturalmente, el concepto de personalidad jurídica no es más que un instrumento técnico que viene a designar de modo abreviado la disciplina que el Derecho Positivo establece para determinadas organizaciones, cuando se afirma que una sociedad goza de personalidad jurídica lo que se quiere es poner de manifiesto que el ordenamiento trata de manera especiales, con una disciplina específica, ese fenómeno de asociación de personas y que prescinde, al menos a ciertos efectos, de las diferentes titularidades de los integrantes del grupo para configurar una única titularidad de relaciones jurídicas que se atribuye propiamente a la organización o ente creado y no a sus componentes considerados individualmente.

La ilegitimidad de personería resulta un tema muy importante al momento de comparecer a una contienda legal sometida a la resolución de un juez, pues la coyuntura normativa hace que los operadores de justicia analicen casos donde intervienen instituciones públicas. Es ahí cuando encontramos un conflicto al

Superintendencia de Compañías y Valores, adicionalmente aprobará, de forma previa, todos los actos societarios y ejercerá la vigilancia y control de las compañías emisoras de valores que se inscriban en el registro del mercado de valores; las compañías Holding que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las sociedades de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades, constituya el Estado; las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras, organizadas como personas jurídicas; las asociaciones y consorcios que formen entre sí las compañías o empresas extranjeras, las que formen con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y las que éstas últimas formen entre sí, y que ejerzan sus actividades en el Ecuador; las bolsas de valores; y las demás sociedades reguladas por la Ley de Mercado de Valores. Cuando en virtud de una denuncia o mediante inspección se comprobare que se han violado los derechos de los socios, que se ha contravenido el contrato social o la ley, o que se ha abusado de la personalidad jurídica de la sociedad según lo dispuesto en el Art. 17; en perjuicio de la propia compañía, de sus socios o terceros, se dispondrá inmediatamente la intervención de la compañía...



respecto de la personalidad o personería jurídica que éstas tengan, ya que al ser estos dos conceptos diferentes y con efectos jurídicos distintos, no existe unicidad de criterio al respecto. (Palacios, 2105)

La persona jurídica se compone de personalidad jurídica y personería jurídica. Ahora bien, estos conceptos no son sinónimos. La sentencia No. 78-2000, de 11 de marzo de 2003, publicada en la Gaceta Judicial 13, de 11-mar-2003, al diferenciar los conceptos de personalidad y personería jurídica, expresa: *“Frecuente resulta la confusión que se crea entre los conceptos personalidad y personería, que es necesario distinguirlos como bien señalan los diccionarios y la doctrina, ya que existen entre ellos matices diversos. Así la primera implica que se le permite a la persona ser titular y desarrollar actividades jurídicas; que tiene aptitud para desenvolverse y ser sujeto de la relación jurídica, mas no le concede posibilidad de defenderse por sí, necesita la protección especial y superior; por personería en cambio se entiende la capacidad legal de comparecer en juicio, así como también el de representación legal y suficiente para litigar”*, (Sentencia, 2003), esto coincide con la referida disposición del Código Civil artículo 564 en cuanto a que una persona jurídica es capaz de ser representada en juicio, de esta forma, queda claro que la legitimación de personería es la capacidad suficiente para intervenir en toda contienda legal, y que por tanto, no puede existir proceso válido cuando una de las partes únicamente cuenta con personalidad jurídica, ya que la misma, solo permite a una persona ser titular de actividades jurídicas, es decir, la capacidad para actuar, desarrollar y ser sujeto de relaciones jurídicas, mas no la facultad de defenderse por sí en una contienda legal, o la capacidad legal o aptitud jurídica para comparecer en todo proceso, de ahí que si sea capaz de ser representada en un juicio.

En el plano objetivo o patrimonial, una de las consecuencias más relevantes del reconocimiento de personalidad jurídica a las sociedades mercantiles es la atribución a las mismas de un patrimonio distinto al particular de los socios. Se admite, así, la existencia de autonomía patrimonial, es decir, de masas patrimoniales separadas. Ello conlleva la imposibilidad de que los acreedores



particulares de los socios puedan dirigirse contra los bienes de la sociedad, ya que estos quedan reservados a la garantía de los acreedores sociales.

Según Cándido Pérez en su libro “Curso de Derecho Mercantil” afirma que esta separación es necesaria para que la compañía pueda desarrollar sus objetivos ya que con esto podemos entender que el reconocimiento de la personalidad jurídica determina una separación del patrimonio social y los patrimonios individuales de los socios y las relaciones jurídicas sociales y las relaciones individuales de los socios, dando lugar a la separación jurídica entre sociedad y socios. (Paz-Ares, 2006)

2.2 Tipos tradicionales de procesos de constitución de compañías.

Dentro de esta investigación analizaremos tres tipos de constitución de compañías, el proceso de constitución sucesiva y constitución simultánea para las sociedades anónimas y el *proceso simplificado de constitución de compañías por vía electrónica* para compañías anónimas y de responsabilidad limitada.

2.2.1 Proceso de constitución simultáneo.

Mediante este sistema la compañía se constituye en “un solo acto”. Rafael De Piña Vara (8 Derecho Mercantil Mexicano) explica que se trata de un acto complejo, en el sentido de que en la junta general constitutiva simultáneamente se producen varias particularidades o actos: Aprobación del contrato social y del estatuto de la compañía, suscripción de las acciones representativas de los aportes de los accionistas, aprobación de los avalúos de los bienes muebles e inmuebles aportados por los suscriptores, designación de las personas encargadas de concluir con la constitución formal de la compañía.

En este procedimiento se presenta únicamente la figura jurídica de los fundadores, que son aquellas personas naturales o jurídicas que suscriben las acciones y otorgan la escritura de constitución, son fundadores aquellos socios que estipulan el acto constitutivo, atienden a los estudios iniciales, a las



investigaciones técnicas, y a las operaciones precisas para la obtención y la suscripción del capital social.

2.2.2 Proceso de constitución sucesiva en las sociedades anónimas.

Se llama también progresiva o por suscripción pública de acciones, es aquella en la que el acuerdo de voluntades de quienes se proponen dar vida a la compañía se produce gradualmente, a través de varios actos; esta denominación es una expresión clara del sistema de fundación de compañías por etapas así como, de la naturaleza abierta de las compañías de capitales, en las que se expresa que lo que más importa es el capital, quedando la persona de los accionistas en segundo plano, es decir esta forma de constitución es por esencia capitalista en donde importa más el capital que la persona, razón por la que la suscripción de las acciones se abren al público, con el objeto de facilitar la concentración de grandes capitales para grandes empresas.

A diferencia del sistema de constitución simultánea según la que, la compañía nace en un solo acto, en la sucesiva la compañía se constituye en cuatro actos, a saber:

- Contrato de promoción; para la constitución de la compañía anónima por suscripción pública, sus promotores elevarán a escritura pública el convenio de llevar adelante la promoción y el estatuto que ha de regir la compañía a constituirse.
- Esta Escritura Pública debe contener:
 1. El nombre, apellido, nacionalidad y domicilio de los promotores; es decir, la identificación de ellos sean personas naturales o jurídicas.
 2. La denominación, Objeto y Capital Social.
 3. Los derechos y ventajas particulares reservados a los promotores;
 4. El número de acciones en que el capital estuviere dividido.



5. El plazo y condición de suscripción de las acciones; El plazo para el pago de las acciones suscritas es de dos años y se puede pagar para acceder a la suscripción pública al menos al 25% de cada acción; no obstante este plazo podrá disminuir si los accionistas así lo decidieren.
6. El nombre de la institución bancaria o financiera depositaria de las cantidades a pagarse en concepto de la suscripción.
7. El plazo dentro del cual se otorgará la escritura de fundación; la misma que no podrá exceder de seis meses.
8. El domicilio de la compañía.

- Junta general constitutiva.

Una vez aprobado el Convenio de Promoción y el estatuto que ha de regir la compañía a constituirse por parte de la Superintendencia de Compañías y Valores, para la oferta pública de acciones, interviene la Junta General Constitutiva, las personas que las suscribieron deben acudir ante un Notario, quién dará fe de la suscripción del capital social firmando en el duplicado de los Boletines de Suscripción.¹⁴

- Otorgamiento de la escritura definitiva.

La constitución definitiva de la Sociedad Anónima tiene que ser realizada por las personas que fueron designadas, quienes deberán otorgar la escritura

¹⁴ **Ley de Compañías. Artículo. 156.-** Suscrito el capital social, un notario dará fe del hecho firmando en el duplicado de los boletines de suscripción. Los promotores convocarán por la prensa, con no menos de ocho ni más de quince días de anticipación, a la junta general constitutiva, una vez transcurrido el plazo para el pago de la parte de las acciones que debe ser cubierto para la constitución de la compañía. Dicha junta general se ocupará de: a) Comprobar la correcta integración del capital, en la contabilidad de la compañía, de las partes pagadas del capital suscrito. b) Examinar y, en su caso, comprobar el avalúo de los bienes distintos del numerario que uno o más socios se hubieren obligado a aportar. Los suscriptores no tendrán derecho a votar con relación a sus respectivas aportaciones en especie; c) Deliberar acerca de los derechos y ventajas reservados a los promotores; d) Acordar el nombramiento de los administradores si conforme al contrato de promoción deben ser designados en el acto constitutivo; y, e) Designar las personas que deberán otorgar la escritura de constitución definitiva de la compañía.



pública de constitución en el plazo máximo de 30 días contados a partir de la sesión de la Junta General Constitutiva. Si dentro del término indicado no se celebrare la escritura de constitución, una nueva Junta General designará las personas que deben otorgarla, asimismo dentro del término de 30 días y, si dentro de este nuevo término no se celebrare dicha escritura, las personas designadas para el efecto serán sancionadas por la Superintendencia de Compañías y Valores, a solicitud de parte interesada.

2.3 Reforma de la Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil.

Antes de empezar analizar el tema propuesto de mi investigación, analizare los cambios principales que se dieron en la Ley de Compañías, mediante esta reforma, planteada por el ejecutivo , que tiene como objetivo fundamental, el desarrollo integral del mercado de valores, permitiendo canalizar directamente el ahorro en el sector productivo sin incurrir con la intermediación bancaria y, permitiendo la inclusión de nuevos sectores, principalmente para los sectores de pequeña, mediana empresa para los cuales está dirigido el proceso simplificado de compañías mediante el fácil acceso al mercado formal.

El cumplimiento del objetivo de esta reforma permite.

- a. Diversificar las fuentes de financiamiento para el sector productivo;
- b. Ofrecer a los inversionistas más opciones con mejores rendimientos y seguridad;
- c. Colaborar con el control adecuado de los niveles de tasas de interés y de la liquidez de la economía; y,
- d. Acceso al financiamiento para pequeñas y medianas empresas en el Mercado de Valores.

Estas reformas permiten la inclusión de nuevos emisores, pues se facilitan las condiciones de acceso para impulsar la participación de las pequeñas y medianas empresas, mediante la adecuación de requerimientos, la



simplificación de procesos, con límites de tiempo razonables para la aprobación de las autorizaciones y la consiguiente disminución de costos.

De esta manera, las reformas implican la creación de nuevos mercados para cada actor, al establecer una nueva estructura del mercado de valores que comprende:

- a. El mercado bursátil a través del cual se impulsa la participación de medianas y grandes empresas;
- b. El registro especial bursátil que se constituye en un mercado especial para las mipymes (acrónimo de "micro, pequeña y mediana empresa" legalmente constituida) y organizaciones de economía popular y solidaria.

Cabe dejar claro que el fin de estas reformas es generar oportunidades para todos los actores del sector productivo, pues las reformas simplifican la creación de sociedades mediante la reducción de tiempos de constitución de empresas a través del uso adecuado de la tecnología digital.

Se establece el control posterior de la Superintendencia de Compañías y Valores y la interconexión entre varias entidades públicas: La Superintendencia de Compañías y Valores, el Servicio de Rentas Internas, los registros mercantiles y las notarías.

En el aspecto procedimental, las reformas regulan la demanda de develamiento societario también denominado jurídicamente "inoponibilidad de la personalidad jurídica"¹⁵ para que las responsabilidades no se diluyan al amparo de un pretendido sigilo societario. En este mismo ámbito, cabe destacar que las reformas a la Ley Notarial y a la Ley de Registro, dan agilidad al traspaso de derechos o créditos personales y posibilitan la constitución de compañías de manera digital, al amparo de lo previsto en la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos.

¹⁵ Inoponibilidad: prescindencia" o "desconsideración" de la personalidad jurídica



De las reformas más importantes dentro del ámbito societario, se puede citar las siguientes:

- En el artículo 3 de la Ley de Compañías, el mismo que en primer inciso inicialmente señala: “Se prohíbe la formación y funcionamiento de compañías contrarias al orden público, a las leyes mercantiles y a las buenas costumbres; de las que no tengan un objeto real y de lícita negociación y de las que tienden al monopolio de las subsistencias o de algún ramo de cualquier industria, mediante prácticas comerciales orientadas a esa finalidad” y en el que además agrega que el objeto social podrá comprender el desarrollo de varias etapas o de varias fases de una misma actividad, vinculadas entre sí o complementarias a ella, siempre que el giro de la compañía quede encuadrado dentro de una sola clasificación económica., para lo que la Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societarios y Bursátil obligará a la Superintendencia de Compañías y Valores a elaborar una clasificación anual de actividades empresariales para que las compañías puedan adecuar sus objetos sociales a ellas.
- Las constituciones de compañías ya no serán aprobadas por la Superintendencia de Compañías y Valores, excepto en los casos de constitución sucesiva de sociedades anónimas.
- Con el tema de los administradores de la compañía, como en este caso son Gerente y Presidente, la Ley de Compañías antes estos podrían o no ser nombrados en el contrato constitutivo de la compañía, sin embargo, la Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil reforma este artículo y establece que en la constitución de Compañías, los primeros administradores deben ser designados en escritura pública de dicho acto jurídico societario.
- La Superintendencia de Compañías y Valores ahora tiene la posibilidad y la facultad de declarar a una determinada compañía de Interés Público por el impacto social y económico que esta pueda tener; es así que se ha agregado a la Ley de Compañías en el Art. 433 lo siguiente: **“La**



Superintendencia de Compañía y Valores determinará, mediante la expedición de las regulaciones de carácter general que correspondan, en función de su impacto social y económico, en qué casos una compañía sujeta a su vigilancia y control será considerada como una sociedad de interés público...”

- En cuanto a las multas o sanciones, antes de la reforma lo que se tomaba como base para la imposición de las sanciones o multas era el Salario Mínimo Vital que es de 4,00 dólares; aspecto que cambia totalmente a partir de dicha reforma pues el Art. 457 agregado de la Ley de Compañías señala que: ***“Cuando se produzca la cancelación de la inscripción del acto societario realizado en contravención con la ley, los socios o accionistas, serán sancionados de manera individual con multa equivalente a diez salarios básicos unificados”***
- Acerca de las personas jurídicas extranjera, cuando estas intervengan en la constitución de Compañías, se deberán agregar obligatoriamente los habilitantes los certificados de existencia legal de las sociedades extranjeras, conjuntamente con la información de sus socios o accionistas.
- Sobre las atribuciones de la Superintendencia de Compañías y Valores El Superintendente podrá modificar los estatutos sociales de una compañía que sean contrarios a la ley y además puede resolver la cancelación de inscripción de actos societarios ilegales.
- La Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil reafirma también la obligatoriedad que tienen las Sociedades Anónimas cuyas acciones están inscritas en el Mercado de Valores, se limita al 30% el destino de utilidades a reservas facultativas y esta cuenta no podrá exceder del 50% del capital social, salvo resolución unánime de la Junta.
- Cualquier persona podrá solicitar información acerca del balance anual y del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, informes de administradores y nómina de socios y accionistas.



- Como último , en este paquete de principales reformas encontramos sobre la forma de constitución de la compañía : En el caso de la compañía de Responsabilidad Limitada, está ya no tendrá solamente un proceso de constitución que era el Simultáneo, sino también se adiciona el Simplificado al igual en la constitución de una Sociedad Anónima, en la que tenía dos formas de constitución, el simultaneo y el sucesivo, en donde también se podrán constituir con el proceso simplificado, mediante un sistema electrónico que será regulado por la Superintendencia de Compañías y Valores¹⁶, el mismo que mediante una minuta preestablecida y sin la firma de un abogado, se podrá constituir una compañía en dos días, para esto obligatoriamente los Notarios deberán obtener su firma electrónica para seguir con este procedimiento; de conformidad con el Artículo. 148 indica: ***“La compañía puede constituirse en un solo acto, esto es, constitución simultánea, por convenio entre los que otorguen la escritura; en forma sucesiva, por suscripción pública de acciones; o mediante el proceso simplificado de constitución por vía electrónica de acuerdo a la regulación que dictará para el efecto la Superintendencia de Compañías y Valores.”***

Los requisitos y pasos concretos del nuevo procedimiento se recogen en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. 8, publicada en el Registro Oficial Suplemento 278 de 30 de junio de 2014.

En síntesis, lo que estas reformas tratan de establecer es que se permite la inclusión de nuevos inversores distintos a los tradicionales, se separa a la

¹⁶ **Ley de Compañías. Artículo. 136.-** La compañía se constituirá mediante escritura pública que será inscrita en el Registro Mercantil del cantón en el que tenga su domicilio principal la compañía. La compañía existirá y adquirirá personalidad jurídica desde el momento de dicha inscripción. La compañía solo podrá operar a partir de la obtención del Registro Único de Contribuyentes otorgado por parte del SRI. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo. El Registrador Mercantil del cantón donde tuviere su domicilio principal, remitirá los documentos correspondientes con la razón de la inscripción a la Superintendencia de Compañías y Valores a fin de que el Registro de Sociedades incorpore la información en sus archivos. La constitución también podrá realizarse mediante el proceso simplificado de constitución por vía electrónica de acuerdo a la regulación que para el efecto dictará la Superintendencia de Compañías y Valores.



banca comercial de la banca de inversión, se simplifican y modernizan los procesos, se crea una nueva estructura para la Bolsa de Valores, se protege al inversor con información de calidad, se reducen costos de acceso al mercado, se adecúa a la regulación y el control del sector al marco constitucional, se evita que se evadan responsabilidades bajo el sigilo societario, se otorgan exoneraciones e incentivos tributarios, se generan oportunidades para todos los actores del sector productivo.



Capítulo III

Proceso de constitución simplificada de compañías de acuerdo a legislación ecuatoriana.

La prosperidad económica y productiva de un país depende de la existencia de un ambiente propicio para los negocios, por lo que se crean formas más sencillas para dar vida a grandes y pequeñas empresas, y así facilitar el ingreso de nuevas organizaciones al mercado donde se fomenta la competitividad y el crecimiento empresarial dentro de nuestro país.

Si bien es necesaria la regulación para abrir nuevas empresas, en ocasiones la tramitación y creación de compañías puede volverse un proceso difícil, tedioso, demorado y costoso para los socios que desean constituir una empresa, lo cual desalienta la actividad empresarial, en nuestro país. Hasta hace unos meses, para iniciar con una empresa había que sujetarse a trámites complicados que derivaban en retrasos y costos adicionales para los usuarios; Mediante la Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 249 de 20 de mayo de 2014, ha introducido reformas a la Ley de Compañías y otras leyes conexas; una de las principales reformas se encuentra en el artículo 151 de la Ley de Compañías, que establece la constitución y registro de compañías, en el que también podrán realizarse mediante el proceso simplificado de constitución por vía electrónica, de acuerdo a la regulación que dictará para el efecto la Superintendencia de Compañías y Valores. (MANSSUR VILLAGRÁN, 2014)

Este sistema que se encontrara en el portal web de la Superintendencia de Compañías y Valores recogerá los pasos de todo el proceso para constituir una compañía de Responsabilidad Limitada o Sociedad Anónima , el mismo que funcionará de manera electrónica y desmaterializada, trabajando de forma conjunta con el Consejo de la Judicatura, los Registros Mercantiles, el Servicio de Rentas Internas y demás instituciones y entidades establecidas en el artículo 225 de la Constitución de la República, de las cuales se requiera



registros, aportes e información y están obligados a interconectarse al sistema informático desarrollado por la Superintendencia de Compañías y Valores, para llevar a cabo el proceso simplificado de constitución y registro de compañías por vía electrónica;

Para entender más sobre el contexto de esta reforma y el por qué se busca dar una alternativa a los actores del comercio para constituirse de forma legal, citare al Asambleísta y Vicepresidente de la Comisión del Régimen Económico, Galo Pérez Borja, en su discurso del primer debate del proyecto de Ley para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil en el cual propone simplificar la constitución de compañías creando “ *procesos electrónicos en el Código de Comercio, los procesos electrónicos para agilizar los procesos de constitución de compañías, se adaptan a las características de inmediatez de la tecnología, evitando así todos estos procesos burocráticos para la conformación de compañías y para la constitución de registros mercantiles*¹⁷”. (Perez Borja, 2014)

Con este argumento queda claro que el Estado lo que busca es apoyar e impulsar mayormente el mercado bursátil, el desarrollo de las empresas, principalmente en la pequeña y mediana empresa Mediante esta estrategia de

¹⁷ Acta del primer debate sobre la reforma Ley para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil.- *se impulsa la participación de medianas y grandes empresas y con la creación del Registro Especial Bursátil se optimizan las negociaciones de valores que no han sido objeto de los mercados bursátiles tradicionales, ahora el mercado especial para negociar los valores emitidos para las pequeñas, medianas y para las organizaciones de economía popular y solidaria, esto sería el Registro Especial Bursátil que está creándose con esta ley. Los procesos electrónicos en el Código de Comercio, los procesos electrónicos para agilizar los procesos de constitución de compañías, se adaptan a las características de inmediatez de la tecnología, evitando así todos estos procesos burocráticos para la conformación de compañías y para la constitución de registros mercantiles., el proceso simplificado de constitución de empresas en base a la tecnología digital dentro de los parámetros de la Ley de Comercio Electrónico. Funcionamientos desde la obtención del RUC, la empresa entra a funcionar inmediatamente cuando obtiene el Registro Único de Contribuyentes, la declaración de sociedades de interés público y la desconcentración administrativa de la Superintendencia de Compañías y Valores. La Ley Notarial en sus reformas incorpora las atribuciones a los notarios para que realicen notificaciones de traspaso, sesiones de derechos personales previstos en la Ley de Comercio Electrónico, todo de una manera digitalizada, también se hace de una manera inmediata en la constitución de las compañías. La Ley de Registro en sus reformas establece que las escrituras celebradas en formato electrónico también se registrarán en formatos y los certificados y copias de acuerdo a lo establecido en la Ley de Comercio Electrónico*



simplificación administrativa de constituir una compañía, creando un método más simple para acceder al mercado formal, en el que se encuentra la interacción entre los ciudadanos y el gobierno, esta reforma emplea tecnología de información de recopilación de datos, que intenta disminuir significativamente el papeleo actual y minimizar los costos de apertura de las nuevas empresas.

La Simplificación de un proceso implica conservar únicamente las formalidades que tienden a cumplir de un modo más eficaz aquellas funciones primordiales de un proceso de constitución y eliminar aquéllas que, aunque aparentan estar orientadas hacia el mismo propósito, solamente logran obstaculizar, entorpecer, dilatar y alejar el cumplimiento de aquellas finalidades básicas, logrando, paradójicamente, producir las consecuencias precisamente contrarias a las que se pretenden llegar.

La mencionada Ley asigna al notario un rol protagónico, ya que en sus funciones de garantizar, la identidad y capacidad de las partes contratantes, la integridad y autenticidad de la información cargada al sistema electrónico, se convierte en un tercero imparcial para la contratación electrónica de los socios o accionistas en este procedimiento, ya que él será el que revise que toda la información subida al portal sea la correcta y así poder **desmaterializar**¹⁸ dicha información y poder elevarla a escritura pública.

El notario deberá integrarse al sistema informático de la Superintendencia de Compañías para participar en el procedimiento de constitución de sociedades en línea. Al efecto, obtendrá una clave de acceso al sistema informático de la Superintendencia.

La intervención del notario, una vez que ha sido notificado electrónicamente a través del sistema informático de la Superintendencia de Compañías, de que se ha iniciado un trámite simplificado de constitución de compañías, consiste en explicar a los usuarios sobre cómo completar el formulario en el sistema.

¹⁸ La desmaterialización comprende la transformación de la información contenida en documentos físicos a documentos electrónicos o mensajes de datos, bajo el cumplimiento de lo dispuesto en la ley



Ese formulario reemplaza a la tradicional minuta contentiva del contrato de sociedad, en el cual no necesitara la firma de un abogado.

El notario revisa que la información ingresada por el usuario en el sistema informático se encuentre completa; materializa la escritura pública de constitución de compañía y los nombramientos de los representantes legales; recepta las firmas de los comparecientes (socios o accionistas) y de los representantes legales; digitaliza y firma electrónicamente la escritura pública de constitución de la compañía, así como los nombramientos de los representantes legales; sube al sistema la escritura pública digitalizada; espera la notificación de inscripción de la escritura por parte del Registro Mercantil; y, sienta razón de inscripción.

Este proceso dura aproximadamente seis horas hábiles. En él intervienen la Superintendencia de Compañías, el notario de confianza de los interesados, el Registro Mercantil y el Servicio de Rentas Internas. Todo este procedimiento en línea, salvo la comparecencia física de los socios ante el notario para el otorgamiento de la respectiva escritura pública de constitución de la compañía.

Una vez cumplida esta primera parte del proceso la Superintendencia de Compañías y Valores asigna un número al trámite, genera la proforma única con los valores registrales, notifica mediante correo electrónico al usuario solicitante la información de la Notaría seleccionada, los valores a pagar el proceso, el número de trámite generado y la institución bancaria donde debe realizar los pagos pertinentes. Una vez realizados los pagos se notifica a la Notaría seleccionada y al Registro Mercantil. El primero de estos deberá ingresar al sistema (SCED) para revisar la información ingresada por el Usuario solicitante y la coincidencia con los documentos habilitantes adjuntos. El notario puede realizar observaciones en el sistema y devolver el trámite al solicitante, enviando una notificación a este último, que tras recibir las observaciones tiene dos opciones, la primera es dar por finalizado el trámite y la segunda realizar correcciones y enviar el trámite al Notario.



El Notario en caso de no existir observaciones o que estas ya se hayan corregido asigna fecha y hora para firmar escritura y nombramientos, lo cual se notificará al Usuario solicitante vía correo electrónico; de ser necesario se puede solicitar que el Usuario se presente a la cita con algún documento adicional. Cabe señalar que en caso de no presentación del Usuario el día acordado, el Notario puede asignar una nueva cita, y en caso de no presentarse a esta segunda llamada, el Notario puede dar por finalizado el trámite. El Notario debe generar la escritura y los nombramientos en el sistema, recoger las firmas autógrafas o electrónicas de socios o accionistas en la escritura y las firmas autógrafas o electrónicas de los administradores en los nombramientos.

La Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos establece en el Artículo. 44 que: “Cualquier actividad, transacción mercantil, financiera o de servicios, que se realice con mensajes de datos a través de redes electrónicas, se someterá a los requisitos y solemnidades establecidos en la ley que las rija, en todo lo que fuere aplicable, y tendrá el mismo valor y los mismos efectos jurídicos que los señalados en dicha ley.” Esta ley trae como consecuencia la obligación de observar determinadas solemnidades que por ley deban cumplir ciertas negociaciones electrónicas, como en este caso la elevación del contrato constitutivo de la compañía a escritura pública y la inscripción del mismo en registros públicos, solemnidades que se encuentran dentro de cada paso del portal web para la constitución de la compañía. Este contrato se perfecciona con la elevación a escritura pública ante notario público mediante su firma electrónica al contrato conjuntamente con las de los usuarios¹⁹.

¹⁹ Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos.- Art. 45.- Validez de los contratos electrónicos.- Los contratos podrán ser instrumentados mediante mensajes de datos. No se negará validez o fuerza obligatoria a un contrato por la sola razón de haberse utilizado en su formación uno o más mensajes de datos. Art. 46.- Perfeccionamiento y aceptación de los contratos electrónicos.- El perfeccionamiento de los contratos electrónicos se someterá a los requisitos y solemnidades previstos en las leyes y se tendrá como lugar de perfeccionamiento el que acordaren las partes.



Una vez hecho esto se debe desmaterializar la escritura y los nombramientos, adjuntar los documentos desmaterializados al trámite en el sistema, para finalmente firmar electrónicamente la escritura y los nombramientos. Una vez completado el proceso ante la Notaría, esta debe notificar a la Superintendencia de Compañías sobre la generación de la escritura y los nombramientos, después de lo cual deberá remitir la información de la escritura y los nombramientos al Sistema Nacional de Registro Mercantil.

3.1 Consideraciones Jurídicas del Proceso Simplificado

El proceso simplificado de constitución y registro de compañías por vía electrónica, requiere de la cooperación y coordinación interinstitucional, involucra a la Superintendencia de Compañías y Valores, al Consejo de la Judicatura, a la Dirección Nacional de Registro y Datos Públicos DINARDAP, a los Notarios, a los Registradores Mercantiles o Registradores de la Propiedad a cuyo cargo se encuentre el Registro Mercantil y al Servicio de Rentas Internas, con la finalidad de prestar un servicio público conjunto e integral que facilite a los usuarios la constitución de compañías que cumplan los requisitos de la Ley; y su éxito depende del compromiso de cada uno de sus miembros. En razón a la importancia jurídica de esta investigación y el impacto que está generando en la comunidad empresarial este cambio generacional y tecnológico, he considerado importante puntualizar ciertos criterios jurídicos básicos a tomar en cuenta al momento de revisar una escritura de constitución:

3.1.1 Objeto social único.

El objeto social de la compañía comprenderá una sola actividad empresarial, que puede abarcar el desarrollo de varias etapas o fases de una misma actividad, pero siempre dentro de una sola clasificación económica, a cuyo efecto, la Superintendencia elaborará anualmente la respectiva clasificación actualizada. El objeto social único se extiende a la ejecución y celebración de los actos y contratos razonablemente necesarios o apropiados relacionados con el objeto social claramente concretado.



La operación empresarial única a que se refiere el inciso anterior podrá comprender el desarrollo de varias etapas o de varias fases de una misma actividad, vinculadas entre sí o complementarias a ella, siempre que el giro de la compañía quede encuadrado dentro de una sola clasificación económica, como, por ejemplo, la farmacéutica, la naviera, la de medios de comunicación, la agrícola, la minera, la inmobiliaria, la de transporte aéreo, la constructora, la de agencias y representaciones mercantiles, la textil, la pesquera, la de comercialización de artículos o mercancías de determinada rama de la producción, la de comercialización o distribución de productos de consumo masivo, la de tenencia de acciones, la de prestación de una clase determinada de servicios, entre otras.

La doctora Verónica Vásquez, Registradora Mercantil sustenta que el mayor defecto en la constitución de compañías en línea y que ha generado problemas para los registradores o notarios es acerca del objeto social de las compañías, debido a que el catálogo de actividades empresariales no está depurado, ya que este catálogo es solo una copia del CIIU (Clasificación Internacional Industrial Uniforme)²⁰, esto afecta porque la actividad empresarial debe ser uno sola, y los objetos sociales que se encuentran en el CIIU no están concretados y no conforman uno solo, es ahí donde se forman problemas para los usuarios, al ser el objeto social un tema muy delicado, del 100% de compañías que se han inscrito mediante este sistema el 90% han tenido problemas con la redacción del objeto social de la compañía en la escritura de constitución, esto se debe a que el sistema le obliga al usuario a elegir una actividad principal y tres complementarias. (Vasquez, 2015)

²⁰ Ley de Compañías, Artículo 3.- El objeto social de la compañía deberá comprender una sola actividad empresarial. La operación empresarial única a que se refiere el inciso anterior podrá comprender el desarrollo de varias etapas o de varias fases de una misma actividad, vinculadas entre sí o complementarias a ella, siempre que el giro de la compañía quede encuadrado dentro de una sola clasificación económica, como, por ejemplo, la farmacéutica, la naviera, la de medios de comunicación, la agrícola, la minera, la inmobiliaria, la de transporte aéreo, la constructora, la de agencias y representaciones mercantiles, la textil, la pesquera, la de comercialización de artículos o mercancías de determinada rama de la producción, la de comercialización o distribución de productos de consumo masivo, la de tenencia de acciones, la de prestación de una clase determinada de servicios, entre otras. Para el mejor cumplimiento de lo anteriormente dispuesto, la Superintendencia de Compañías y Valores elaborará anualmente la clasificación actualizada de las actividades antedichas, pudiendo tomar como referencia la respectiva Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas las Actividades (CIIU), u otra semejante. Tal clasificación actualizada se publicará en el Registro Oficial durante el primer semestre de cada año.



3.1.2 Declaración Juramentada de la integración de capital.

Hay tener en cuenta de que para que una compañía pueda constituirse por el sistema simplificado de constitución por vía electrónica deberán los socios aportar el capital pagado únicamente en numerario.

Dentro del contrato de constitución los socios fundadores deberán declarar bajo juramento que depositarán el valor del capital pagado de la compañía en una institución bancaria, lo que será objeto de verificación ex post por parte de la Superintendencia de Compañías. Ya no será menester el certificado bancario de la cuenta de integración de capital como documento habilitante para el otorgamiento de la escritura pública de constitución de la compañía.

- Si la compañía es de responsabilidad limitada, en la escritura debe constar la declaración juramentada que se efectuará conforme a lo dispuesto en el artículo 137²¹, reformado, de la Ley de Compañías.
- Si la compañía es anónima, en la escritura debe constar la declaración juramentada que se efectuará conforme a lo dispuesto en el artículo 150²², reformado, de la Ley de Compañías.

La superintendencia de compañías en el control ex post, puede determinar que no se cumplió algún requisito legal sobre las cláusulas de la escritura que se hayan declarado bajo juramento, esto puede tener como efecto el acarrear la cancelación de la inscripción de la constitución, en este caso los accionistas o socios tendrán una multa de tres mil quinientos dólares a cada uno.

3.1.3 Control ex post de las compañías constituidas.

La vigilancia y control de los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables, por parte de la Superintendencia de Compañías, será

²¹ Ley de Compañías, Artículo 137, inciso 7.- La indicación de las participaciones que cada socio suscribe y pagará en numerario o en especie, el valor atribuido a éstas y la parte del capital no pagado, la forma y el plazo para integrarlo; y la declaración juramentada, que deberán hacer los socios, sobre la correcta integración del capital social, conforme lo establecido en el art. 103 de la Ley de Compañías;

²² Ley de Compañías, Artículo 150, inciso 6.- La indicación de lo que cada socio suscribe y pagará en dinero o en otros bienes; el valor atribuido a éstos y la parte de capital no pagado y la declaración juramentada, que deberán hacer los accionistas fundadores, sobre la correcta integración y pago del capital social, conforme lo indica el segundo inciso del artículo 147 de la Ley de Compañías



ex post al proceso de constitución y de inscripción en el Registro de Sociedades, es decir que solamente habrá un Control Ex Post al proceso de Constitución y de registro en el Registro de Sociedades, es así que la revisión se la realizará con posterioridad a la inscripción de la Compañía en el Registro Mercantil.

Para esto, la compañía deberá presentar los documentos aplicables que justifiquen la correcta integración del capital social; siendo estos, el estado de situación financiera inicial, el comprobante de depósito y asiento de diario en la modalidad prevista para el efecto, documentación que debe presentarse en el plazo 30 días posteriores a la inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil, bajo pena de aplicarse sanciones pecuniarias o adecuarse a las causales de intervención o cancelación de inscripción en el Registro Mercantil, contempladas en la Ley de Compañías.

3.1.4 Minuta.

Una minuta es la parte pre-procesal de una escritura, es decir lo que debe contener una escritura en la parte sustantiva o necesaria para su correcta interpretación; las minutas son de diferentes clases, dependiendo el tipo de escrituras que se elevara a escritura pública, por ejemplo minuta para compra y venta de bienes, para constitución de empresas Compañías, sociedades, etc.

La minuta en el procedimiento simplificado de constitución de compañías será predefinida y llenada en el sistema de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y no requerirá la firma de abogado. Sin embargo, hay que tener en cuenta que, mediante este método, no hay como redactar una minuta sujeta a las necesidades de cada compañía, debido a que el sistema lo único que hace es una recopilación de datos básicos de la compañía, como es el nombre comercial, nombre de los socios, ubicación de la compañía, actividad económica, etc.; dejando totalmente cerrado la opción de poder cambiar el modelo de minuta preestablecida en el portal.

Por lo general cuando los socios o accionistas intentan constituir una compañía buscan la asesoría jurídica de un jurisconsulto con el fin de adecuar las



necesidades de la compañía en una minuta, como por ejemplo poner límites al representante legal o gerente para tomar decisiones con el uso de capital sin la autorización de los demás socios o accionistas, son cláusulas especiales que se pueden fijar en el contrato social de la compañía mediante la minuta constitutiva, pero el proceso simplificado al brindarnos un formato de minuta muy cerrado, solo nos da la posibilidad de llenar datos generales de la compañía y no de agregar dichas cláusulas, queda claro entonces que si queremos constituir una compañía adecuada a los requerimientos de las partes contratantes, se tiene que seguir el camino del proceso común.

Pienso que dentro de este punto se debe hacer un análisis jurídico ya que se puede encontrar una ilegalidad dentro de este proceso, debido a que el artículo 150 y 137 de la Ley de Compañías²³ establecen los requisitos mínimos que debe contener el contrato de compañía, estos requisitos no constan en la “*Solicitud de Constitución de Compañía*”²⁴ que establece el reglamento del proceso simplificado emitido por las Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, en su artículo 8 numeral 3, ya que en la aplicación práctica dentro de esta solicitud no se encuentran los requisitos establecidos en la ley de compañías como por ejemplo, la forma de administración y las facultades de los administradores, la forma y las épocas de convocar a las juntas generales,

²³Ley de Compañías, artículo 150.- La escritura de fundación contendrá la declaración juramentada de los comparecientes sobre lo siguiente: 1. El lugar y fecha en que se celebre el contrato; 2. El nombre, nacionalidad y domicilio de las personas naturales o jurídicas que constituyan la compañía y su voluntad de fundarla; 3. El objeto social, debidamente concretado; 4. Su denominación y duración; 5. El importe del capital social, con la expresión del número de acciones en que estuviere dividido, el valor nominal de las mismas, su clase, así como el nombre y nacionalidad de los suscriptores del capital; 6. La indicación de lo que cada socio suscribe y pagará en dinero o en otros bienes; el valor atribuido a éstos y la parte de capital no pagado y la declaración juramentada, que deberán hacer los accionistas fundadores, sobre la correcta integración y pago del capital social, conforme lo indica el segundo inciso del artículo 147 de la Ley de Compañías. 7. El domicilio de la compañía; 8. La forma de administración y las facultades de los administradores; 9. La forma y las épocas de convocar a las juntas generales; 10. La forma de designación de los administradores y la clara enunciación de los funcionarios que tengan la representación legal de la compañía; 11. Las normas de reparto de utilidades; 12. La determinación de los casos en que la compañía haya de disolverse anticipadamente; y, 13. La forma de proceder a la designación de liquidadores.

²⁴ Reglamento Proceso Simplificado, Artículo 8.- DESCRIPCION DEL PROCESO, USUARIO SOLICITANTE: 1. Ingresar al sistema (SCED), con su nombre de usuario y contraseña. 2. Selecciona la reserva de denominación aprobada, para la compañía a constituir. **3. Llena formulario “Solicitud de Constitución de Compañía” en el sistema.** 4. Selecciona la Notaría de su preferencia del listado de notarías activas. 5. Si está de acuerdo con los términos y condiciones finaliza trámite.



el reparto de utilidades, la determinación de los casos en que la compañía haya de disolverse anticipadamente y la forma de proceder a la designación de liquidadores.

Sin alguno de estos requisitos se podría negar la inscripción en el Registro Mercantil, sin embargo la ley de registros de datos públicos obliga al Registro Mercantil a inscribir una compañía constituida mediante este método, creando una contradicción legal, en virtud de esto, debería prevalecer la Ley de Compañías, para esto la Superintendencia de Compañías y Valores tendría que emitir un reglamento sobre el proceso simplificado que se adapte a los requisitos de la Ley de Compañías.

3.1.5 Resolución aprobatoria.

No habrá resolución aprobatoria de constitución de compañía. La eliminación del acto administrativo aplica tanto para la constitución en línea como para la constitución en físico. La Superintendencia otorgará resolución de aprobación sólo en los casos de constitución sucesiva y otros actos societarios, como domiciliación de compañía extranjera, disminución de capital social, cambio de denominación, entre otros.

3.1.6 Firma Electrónica.

La Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos ecuatoriana, define a la firma electrónica como: “Datos en forma electrónica consignados en un mensaje de datos, adjuntados o lógicamente asociados al mismo, y que puedan ser utilizados para identificar al titular de la firma en relación con el mensaje de datos, e indicar que la firma aprueba y reconoce la información contenida en el mensaje de datos.” Tiene el mismo objetivo que el de la firma ológrafa, es decir el de dar asentimiento y compromiso con el documento firmado.

La firma electrónica como parte del proceso simplificado es un tema delicado y hay que tener muy en cuenta todos sus efectos y obligaciones que contrae este



tipo de figura al celebrar cualquier tipo de contrato, en este caso en el proceso simplificado, el notario tiene que obligatoriamente usar en este método su firma electrónica.

El sistema brinda la posibilidad de que los usuarios también puedan utilizar su firma electrónica en caso que alguno de los socios o accionistas no puedan acudir personalmente a firmar a la notaria respectiva, de esta forma el sistema da la alternativa de hacer uso de esta figura para todos sus actores dentro del proceso de constitución, así el proceso se simplifica en su totalidad, ya que con la firma electrónica si se puede perfeccionar un contrato de sociedad de compañía.

La Doctora Consuelo Carrasco en su tesis sobre *perfeccionamiento de contratos por vía electrónica* argumenta que La firma electrónica está concebida en la Ley como “Datos en forma electrónica consignados en un mensaje de datos, adjuntados o lógicamente asociados al mismo, y que puedan ser utilizados para identificar al titular de la firma en relación con el mensaje de datos, e indicar que la firma aprueba y reconoce la información contenida en el mensaje de datos.” (Carrasco, 2010)

De esta concepción de firma electrónica se desprende, y la Ley así lo reconoce, que la firma electrónica tiene igual validez jurídica que la firma manuscrita, causando los mismos efectos jurídicos en relación con los datos contenidos en documentos escritos. Por ende es admitida como medio de prueba en juicio. La regulación de la firma electrónica es de vital importancia, ya que ésta garantiza la seguridad requerida respecto de la autenticidad de un mensaje de datos y de la autoría del titular de la misma, para el establecimiento de responsabilidades en posibles problemas que puedan presentarse.

En el caso de las Obligaciones del titular de la firma electrónica, así como el titular de una firma manuscrita tiene determinadas obligaciones, las mismas que se resumen en las siguientes: Debe actuar diligentemente y tomar las precauciones necesarias a fin de mantener bajo su control exclusivo la utilización de la firma y evitar el uso por terceros sin autorización. Cuando



exista el riesgo de que personas no autorizadas hayan tenido acceso a su firma y la estén utilizando de forma indebida, el titular de la misma tiene la obligación de notificar de cualquier manera a los vinculados con ella de dicha situación, así como a la agencia de certificación para que cancele los certificados otorgados.

3.1.7 Reforma a la Ley Notarial

La Ley Notarial en sus reformas incorpora las atribuciones a los notarios para que realicen notificaciones de traspaso, sesiones de derechos personales previstos en la Ley de Comercio Electrónico, todo de una manera digitalizada, también se hace de una manera inmediata en la constitución de las compañías. La Ley de Registro de Datos Públicos, en sus reformas establece que las escrituras celebradas en formato electrónico también se registrarán en formatos y los certificados y copias de acuerdo a lo establecido en la Ley de Comercio Electrónico, así los establece la ley notarial en su artículo 43: (Otorgamiento por vía electrónica de las escrituras públicas que contienen un contrato de constitución de compañía).- *Las escrituras públicas que contengan un contrato de constitución de compañía que está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías podrán otorgarse utilizando el procedimiento por vía electrónica de acuerdo a lo establecido en las regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y Valores*²⁵.

Dentro de este proceso considero que el Notario cumple un rol protagónico al ser el receptor principal de la información cargada al portal de la Superintendencia de Compañías, ya que el Notario al tener la función de dar la

²⁵ Ley Notarial, Artículo 43.- Las escrituras públicas que contengan un contrato de constitución de compañía que está sujeta al control de la Superintendencia de Compañías podrán otorgarse utilizando el procedimiento por vía electrónica de acuerdo a lo establecido en las regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y Valores. Los Contratantes, cumpliendo los requisitos y formalidades que determina la presente ley y siempre que hayan manifestado su voluntad expresa de otorgar la escritura de forma electrónica, contando con las correspondientes firmas electrónicas o de desmaterializar el documento físico, podrán otorgar la escritura pública de constitución de compañía. El Notario, conforme lo dispone la ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensaje de Datos otorgara el correspondiente instrumento público electrónico a través de la respectiva firma electrónica que deberá tener para el efecto. La información que los Notarios deban proporcionar periódicamente a la Corte Provincial, que corresponda a los contratos de compañías otorgados electrónicamente, se realizara en la forma prevista en la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de datos.



integridad y autenticidad a dicha información, se convierte en un tercero imparcial para la contratación electrónica de los usuarios. *La Doctora Consuelo Carrasco*, notaria de la ciudad de Cuenca considera que la única desventaja que podría darse en el proceso simplificado para constituir una compañía, es que se verían afectados ciertos principios que rigen el derecho notarial, tales como:

Principio de Inmediación: Con respecto a este principio, el tratadista Neri dice que la función Notarial requiere un contacto entre el Notario y las partes, y un acercamiento de ambos hacia el instrumento público.

Pienso que este principio encuentra fundamento en la importancia del contacto o de la interrelación entre el Notario y los requirentes, pues en base a ello es que el fedatario público estará en capacidad de advertir determinadas situaciones importantes dentro de la celebración de contratos. Lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley Notarial así lo demuestra: “Antes de redactar una escritura pública, debe examinar el notario:

1. La capacidad de los otorgantes;
2. La libertad con que proceden;
3. El conocimiento con que se obligan; y,
4. Si se han pagado los derechos fiscales y municipales a que está sujeto el acto o contrato. La omisión de este deber no surtirá otro efecto que la multa impuesta por la Ley al notario.”

Principio de Unidad de Acto: Este principio se basa en que el instrumento público debe perfeccionarse en un solo acto, es decir en un solo momento temporo-espacial, por tal circunstancia lleva una fecha determinada.

La unidad de acto como principio de la actividad notarial, exige que tanto los requirentes como el Notario suscriban y autoricen el documento en un solo momento, situación que se tornaría imposible en la constitución de compañías por vía electrónica, en la cual las partes no concurrirían juntas a la suscripción de la escritura pública de constitución, sino en tiempos y espacios distintos, en



caso de que una de las partes haga uso de la firma electrónica y no esté presente en el otorgamiento de la escritura. Sin embargo, a fin de conservar la aplicación de tan importante principio, debemos entender a la unidad de acto -a decir de Núñez Lagos- como un hecho objetivo y concreto en unidad de texto consentido, que implica una unidad de texto documental (integridad) y de unidad de consentimiento. (Núñez-Lagos, 1961)

Principio de Asesoramiento: De la práctica profesional dentro del derecho notarial, se evidencia que efectivamente una de las funciones primordiales del Notario es la de asesorar a los requirentes respecto del acto o contrato que pretenden elevar a escritura pública, pues los incipientes conocimientos que del derecho poseen los ciudadanos en general, en ocasiones lleva a que quienes concurren a una Notaría a celebrar un negocio jurídico, desconozcan en todo o en parte las consecuencias jurídicas de ese acto o contrato, es por ello que el principio de asesoramiento es primordial dentro de la actividad notarial, pues el fiel cumplimiento de éste asegurará la ausencia de error en el consentimiento de las partes.

A mi criterio, este principio de asesoramiento se vería menoscabado en las contrataciones por medios electrónicos, pues la interacción que existe entre el Notario y los comparecientes cuando están presentes todos ellos en el mismo lugar, se pierde cuando el contrato se celebra a distancia, el Notario pierde la capacidad de asesorar simultáneamente a las partes, pierde la facultad de solventar las dudas que tengan los requirentes, y por último pierde la capacidad de apreciar la libertad en el consentimiento de las partes. (Carrasco, Proceso Simplificado de Constitución de Compañías, 2015)

Sin embargo hay que tomar en cuenta que periódicamente la tecnología ha ido exigiendo a los Notarios actualización y modernización en la prestación de sus servicios, esta vez no será la diferencia, paulatinamente los principios del Derecho Notarial deberían poder aplicarse en las transacciones por medios electrónicos.

MULTAS PARA NOTARIOS Y REGISTRADORES:



Los Notarios están obligados a realizar al margen de la matriz de la escritura de constitución y de su inscripción, dentro del término máximo de cinco días, contados desde la fecha de ingreso de los documentos a las respectivas dependencias, bajo sanción de multa, de uno a doce salarios básicos unificados del trabajador en general, que será impuesta por el Superintendente de Compañías y Valores al Notario o al Registrador Mercantil o de la Propiedad, según el caso, por el retardo.²⁶

3.1.8 Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de datos.

El objetivo principal de esta ley es regular los mensajes de datos, la firma electrónica, los servicios de certificación, la contratación electrónica y telemática, la prestación de servicios electrónicos, a través de redes de información, incluido el comercio electrónico y la protección a los usuarios de estos sistemas a su vez otorgar el reconocimiento jurídico a los mensajes de datos dando el mismo valor jurídico que los documentos escritos.

Es así que dentro de esta ley se encuentra regulada la contratación electrónica y telemática, en cuanto a la validez de los contratos electrónicos, el artículo 45 establece: *“Los contratos podrán ser instrumentados mediante mensajes de datos. No se negará validez o fuerza obligatoria a un contrato por la sola razón de haberse utilizado en su formación uno o más mensajes de datos.”*

Sobre el perfeccionamiento y aceptación de los contratos electrónicos el artículo 46 establece.- *“El perfeccionamiento de los contratos electrónicos se someterá a los requisitos y solemnidades previstos en las leyes y se tendrá como lugar de perfeccionamiento el que acordaren las partes. La recepción,*

²⁶ Ley de Compañías.- Artículo 412.- Las inscripciones y anotaciones que disponga el Superintendente de Compañías, con motivo de la inactividad, disolución, liquidación y cancelación de las compañías a que se refiere esta Sección, estarán exentas de toda clase de impuestos, tasas y derechos. Dichas anotaciones se realizarán al margen de la matriz de la escritura de constitución y de su inscripción, dentro del término máximo de cinco días, contados desde la fecha de ingreso de los documentos a las respectivas dependencias, bajo sanción de multa, de uno a doce salarios básicos unificados del trabajador en general, que será impuesta por el Superintendente de Compañías y Valores al Notario o al Registrador Mercantil o de la Propiedad, según el caso, por el retardo.



confirmación de recepción, o apertura del mensaje de datos, no implica aceptación del contrato electrónico, salvo acuerdo de las partes.”

Los instrumentos públicos también están reconocidos dentro de esta ley, en el artículo 51.- *“Se reconoce la validez jurídica de los mensajes de datos otorgados, conferidos, autorizados o expedidos por y ante autoridad competente y firmada electrónicamente. Dichos instrumentos públicos electrónicos deberán observar los requisitos, formalidades y solemnidades exigidos por la ley y demás normas aplicables.”*

3.2 Legislación Comparada

Este sistema de simplificar la constitución de una compañía o sociedad ya ha sido implementado en países varios países como Nueva Zelanda, Australia, Canadá y Singapur, España, Chile, México Colombia, etc.

España.-

Con la idea de Proporcionar a los emprendedores, el estado español busca dar las herramientas necesarias para la puesta en marcha de empresas de manera más rápida, sencilla y económica, en el cual mediante la página gubernamental que se llama creatuempresa.org/es, se encuentra un proceso simplificado para los registros de empresas introduciendo un sistema electrónico que vincula varias agencias públicas, en el cual solo se necesita llenar un Documento Único Electrónico (DUE), este documento engloba una multitud de formularios para llenar los datos de la compañía, se estima que en España este trámite puede durar máximo seis días, los tipos de empresas que se pueden constituir a través de Internet son Sociedad de Responsabilidad Limitada (SL o SRL) y Sociedad Limitada de Formación Sucesiva (SLFS). (Industrias, s.f.)

Dinamarca.- El enfoque liberal de Dinamarca en general, se refleja en su actitud hacia la facilidad de crear nuevas empresas. El clima de negocios es benigno, a pesar de los costos de mano de obra. La apertura de una empresa en este país es muy sencilla, gracias a un régimen regulador simplificado atrayendo a más de 2.500 empresas extranjeras que operan en el país.



Para crear una empresa en este país se lo realiza por medio de la web www.webreg.dk. El proceso está hecho para durar aproximadamente 30 minutos y sólo se necesita una CPR (Número de persona). Una vez registrado, el mismo sistema te informa del CVR concedido (CIF) con el que ya puedes comenzar a facturar. No se requiere notario, ni registro mercantil, ni pagar los impuestos jurídicos documentales. Es importante recalcar que este servicio no tiene ningún precio en ninguna de sus etapas. (Noriega, 2011)

México.-

El Gobierno federal de México facilita a los actores del comercio mediante el programa Tuempresa.gob.mx, un portal que permite crear una sociedad mercantil mexicana en dos horas a través del registro de información online ahorrando tiempo y dinero para realizar el trámite de constitución de compañía.

El portal web para tramitar la constitución de una sociedad concentra la mayoría de los trámites en un solo lugar, mediante el cual no hay que visitar las dependencias que eran necesarias para constituir la compañía ya que la información, que se registra en Internet, es enviada automáticamente a todas las instituciones requeridas para este fin, este proceso simplificado se parece bastante al de Ecuador ya que en los dos se debe elegir el notario o fedatario público en el que se va a constituir la compañía. (Juárez Rodríguez, 2015)

Chile.-

Chile desde el año 2013 con la idea de facilitar el emprendimiento, creando un país más competitivo, introdujo un registro único de empresas que es público, gratuito y administrado por el Ministerio de Economía, Fomento y Turismo. Con este sistema, se puede crear una empresa en un día, mediante portal www.tuempresaenundia.cl. (Economía, s.f.)

En este portal se encuentra un proceso simplificado en el que, se selecciona el tipo de sociedad que se quiere constituir y se completa un formulario con datos de la empresa.



Mediante la Firma Electrónica Avanzada, los socios o accionistas que componen la sociedad podrán hacer uso de esta para identificarse y en caso de que no la tengan, podrán ir a una notaría para suscribir con sus firmas ante el notario, quien firmará electrónicamente por ellos.

Luego de haber llenado el formulario Un software convertirá toda esta información en un documento que se enviará al Servicio de Impuestos Internos, que permitirá iniciar las actividades comerciales y asignará un RUT.

Dejo claro que en este país este proceso no tiene ningún costo.

Colombia.-

En Colombia se busca dar una opción ideal para los emprendedores que recién empiezan con un negocio, eliminando trámites jurídicos y administrativos, existe un servicio ofrecido por la Cámara de Comercio de Bogotá (CCB), busca simplificar los trámites para crear Sociedades por Acciones Simplificadas (SAS) totalmente por Internet.

Las Sociedades por acciones simplificadas, se constituyen mediante documento privado ante Cámara de Comercio con uno o más accionistas quienes responden hasta por el monto del capital que han suministrado a la sociedad.

Se debe definir en el documento privado de constitución el nombre, documento de identidad y domicilio de los accionistas; el domicilio principal de la sociedad y el de las distintas sucursales que se establezcan, así como el capital autorizado, suscrito y pagado, la clase, número y valor nominal de las acciones representativas del capital y la forma y términos en que éstas deberán pagarse.

La estructura orgánica de la sociedad, su administración y el funcionamiento de sus órganos pueden ser determinados libremente por los accionistas, quienes solamente se encuentran obligados a designar un representante legal de la compañía. Su razón social será la denominación que definan sus accionistas



pero seguido de las siglas "sociedad por acciones simplificada"; o de las letras S.A.S. (Confecamaras, 2013)

Dentro de la legislación comparada citare un artículo que resume los países más atractivos para crear empresas en donde se muestra que uno de los países del mundo donde es más fácil iniciar un negocio es Dinamarca. En esta economía se requieren solo 4 procedimientos y menos de 6 días para abrir una empresa. Esto contrasta con el país africano Chad que es el último de la lista. En esta economía se requieren 9 procedimientos y 62 días para empezar un negocio.

El Banco Mundial analiza cada año los países del mundo donde hay más oportunidades de negocios y donde los negocios pueden ser más exitosos según una serie de variables clave para la creación de empresas.

El índice de facilidad de creación de empresas del Banco Mundial se basa en criterios como facilidad de crear una empresa (procedimientos para registrar una empresa, tiempo que se demora y otros) y otras variables como obtener permisos de construcción, el registro de una propiedad, la disponibilidad de crédito, regulación para protección de los inversionistas, entre otros factores.

Según el índice de facilidad de hacer negocios del Banco Mundial: *los países donde es más fácil crear una empresa nueva son Singapur, Hong Kong, Nueva Zelanda, Dinamarca y Estados Unidos. Estos son los cinco primeros puestos en una lista de 189 economías en la que los mejores países de América Latina aparecen entre los puestos 34 (Chile) y 55 (Puerto Rico).*

Según el informe del Banco Mundial, en el último año se destacan una serie de economías que realizaron reformas regulatorias y avanzaron en el índice de países más atractivos para crear empresas.

Los países de América Latina con mejor posición en el Ranking son Chile, Puerto Rico, Perú, Colombia, México y Panamá, todos ellos en posiciones entre los puestos 34 y 55 de la lista. Los peores de América Latina son Bolivia, Haití y Venezuela con los puestos 162, 177 y 181 respectivamente. Chile es



claramente el líder de la lista en el puesto 34 en donde se ha disminuido el tiempo para iniciar un negocio en Santiago de 27 días a solo 6 días.” (Mejía, 2014)

La experiencia internacional demuestra que las políticas públicas pueden hacer mucho para incentivar la formalidad. La simplificación de los trámites mediante la creación de una ventanilla única en Colombia y México incrementó significativamente el registro de empresas. La introducción de regímenes fiscales simplificados en Brasil y Argentina, que combinan varios impuestos (incluida la seguridad social) en un solo pago, también ha tenido un efecto positivo en el registro de empresas y ha aumentado las contrataciones formales, aunque las evidencias recientes muestran que en este enfoque se tiene que buscar un equilibrio adecuado como para no crear incentivos perversos en el sentido de que las empresas optarían por seguir siendo pequeñas. Las mejoras en el acceso al financiamiento mediante garantías para créditos en Chile y Colombia y, más recientemente, sistemas de factoreo en México han facilitado la creación y el crecimiento de las empresas.

3.3 Aplicación Práctica

En la práctica y de manera referencial, la aplicación de este sistema exige que se ingresa en la pagina de la superintendencia de compañías y seleccionamos en “constitucion de compañía por via electronica y nos registramos como usuario;






1. Se introduce toda la información personal de un socio o accionista para registrarse como usuario dentro de la página de la Superintendencia de Compañías;

REGISTRO DE USUARIO

1. INFORMACIÓN PERSONAL:			
(*) TIPO DE IDENTIFICACIÓN:	<input type="text"/>	(*) NO. CÉDULA DE IDENTIDAD/PASAPORTE:	<input type="text"/>
(*) USUARIO A UTILIZAR (5-10 caracteres):	<input type="text"/>		
(*) EMAIL:	<input type="text"/>	(*) CONFIRMAR MAIL:	<input type="text"/>
(*) PRIMER APELLIDO:	<input type="text"/>	SEGUNDO APELLIDO:	<input type="text"/>
(*) PRIMER NOMBRE:	<input type="text"/>	SEGUNDO NOMBRE:	<input type="text"/>
TERCER NOMBRE:	<input type="text"/>	(*) NACIONALIDAD:	<input type="text"/>
2. DIRECCIÓN:			
(*) PROVINCIA:	<input type="text"/>	(*) CANTÓN:	<input type="text"/>
(*) CIUDAD:	<input type="text"/>	BARRIO O SECTOR:	<input type="text"/>

2. Cuando ya tenemos un usuario y una contraseña, ingresamos al paso numero 2 (**reserva de denominación**) e ingresamos al sistema;



Ingresar al Sistema

Usuario:

Contraseña:

Si olvidó sus datos de ingreso presione [aquí](#)

ESTE SITIO HA SIDO ESTRUCTURADO PARA ACCEDER AL SISTEMA DE RESERVA DE NOMBRES QUE PRESTA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES A TRAVÉS DE SU PORTAL WEB.

SI DESEA VISITAR EL PORTAL WEB DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS WWW.SUPERCÍAS.GOB.EC DE [CLIC AQUÍ](#)

3. El sistema nos da las alternativas de tener varias reservas de nombre guardadas en el portal, aquí seleccionamos, si se quiere ingresar a las reservas de nombre se selecciona en **mis reservas**, y si se quiere crear una nueva reserva se selecciona en **reserva de denominación**;



4. Aquí seleccionamos el tipo de reserva que vamos a realizar, para constituir una nueva compañía ingresamos en **constitución** ;



5. Dentro de la reserva de denominación se ingresa la actividad económica que se va a desempeñar en la compañía, aquí hay que tener en cuenta que esto va a ser parte del objeto social del estatuto de la misma ;

Actividad Económica

Código	Nivel 1
<input type="radio"/> A	AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.
<input type="radio"/> B	EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.
<input type="radio"/> C	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.
<input type="radio"/> D	SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.
<input type="radio"/> E	DISTRIBUCIÓN DE AGUA; ALCANTARILLADO, GESTIÓN DE DESECHOS Y ACTIVIDADES DE SANEAMIENTO.
<input type="radio"/> F	CONSTRUCCIÓN.
<input type="radio"/> G	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.
<input type="radio"/> H	TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.
<input type="radio"/> I	ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.
<input type="radio"/> J	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.

[1 - 10 / 22]

Código	Nivel 2
--------	---------

6. Posterior a ingresar la actividad economica, el sistema nos dara una lista de las operaciones incluidas en la actividad economica seleccionada, aquí se pueden agregar al objeto social una actividad principal y cinco actividades complementarias ;

Código	Descripción	Principal	Complementaria
15610.01	RESTAURANTES, CEVICHERRÍAS, PICANTERÍAS, CAFETERÍAS, ETCÉTERA, INCLUIDO COMIDA PARA LLEVAR.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15610.02	RESTAURANTES DE COMIDA RÁPIDA, PUESTOS DE REFRIGERIO Y ESTABLECIMIENTOS QUE OFRECEN COMIDA PARA LLEVAR, REPARTO DE PIZZA, ETCÉTERA; HELADERÍAS, FUENTES DE SODA, ETCÉTERA.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15610.03	PREPARACIÓN Y SUMINISTRO DE COMIDAS PARA SU CONSUMO INMEDIATO DE MANERA AMBULANTE, MEDIANTE UN VEHÍCULO MOTORIZADO O CARRO NO MOTORIZADO, VENDEDORES DE HELADOS EN CARROS MÓVILES, CARRITOS AMBULANTES DE COMIDA INCLUYE LA PREPARACIÓN DE COMIDA EN PUESTOS DE MERCADOS.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15610.04	SERVICIOS DE RESTAURANTES Y BARES EN CONEXIÓN CON TRANSPORTE CUANDO SON PROPORCIONADAS POR UNIDADES INDEPENDIENTES: BARES DEL AEROPUERTO, BARES TERMINALES TERRESTRES, ETCÉTERA.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15621.00	SERVICIO DE COMIDAS BASADO EN ACUERDOS CONTRACTUALES CON EL CLIENTE PARA UN EVENTO (BANQUETES, BODAS, FIESTAS Y OTRAS CELEBRACIONES, BUFFET) EN LA LOCALIZACIÓN ESPECIFICADA POR EL CLIENTE (ABASTECEDORES DE EVENTOS).	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15629.01	ACTIVIDADES DE CONTRATISTAS DE SERVICIO DE COMIDAS (POR EJEMPLO, PARA COMPAÑÍAS DE TRANSPORTE CATERING).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
15630.02	SERVICIOS DE CONCESIONES DE SERVICIO DE COMIDAS EN INSTALACIONES DEPORTIVAS E INSTALACIONES CIVILES, CANTINAS O CAFETERÍAS (POR EJEMPLO, PARA CÁRCELES, CRUCIOS, HOSPITALES O ESCUELAS).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>



7. La actividad económica podrá comprender el desarrollo de varias etapas o fases de una misma actividad, aquí tendremos que seleccionar las etapas o fases a las que se dedicará la compañía;

Código	Descripción	
		<input type="checkbox"/> Marcar todos
01	Producción de Bienes / Servicios	<input type="checkbox"/>
02	Comercialización	<input type="checkbox"/>
03	Almacenamiento	<input type="checkbox"/>
04	Exportación	<input type="checkbox"/>
05	Industrialización	<input type="checkbox"/>
06	Explotación	<input type="checkbox"/>
07	Distribución	<input type="checkbox"/>
08	Investigación y Desarrollo	<input type="checkbox"/>
09	Promoción	<input type="checkbox"/>

8. Luego de haber elegido todo lo que corresponde a la actividad económica por ende al objeto social de la compañía, el sistema nos dará una ventana para proceder a la reserva de la denominación, facilitándonos la manera de estructurar el nombre de la compañía mediante su denominación objetiva, razón social y una expresión peculiar;

ESTRUCTURA DE LA DENOMINACIÓN

RECUERDE QUE EL CAMPO 'EXPRESIÓN PECULIAR' DEBE SER OBLIGATORIO PARA CUALQUIER TIPO DE DENOMINACIÓN, INCLUSO SI LA DENOMINACIÓN CONTIENE UNA RAZÓN SOCIAL

¿CÓMO ESTRUCTURAR MI DENOMINACIÓN?

"Comercializadora", "Agrícola", "Constructora", "Industria Alimenticia"

Denominación Objetiva

Razón Social

Expresión Peculiar

Tipo de Compañía: (*)

Formato del Tipo de compañía: (*)

☐ Anónima
☐ De Responsabilidad Limitada
☐ Economía Mixta
☐ Comandita dividida por acciones
☐ Abreviada ☐ Palabra Completa

VER DENOMINACIÓN PROPUESTA

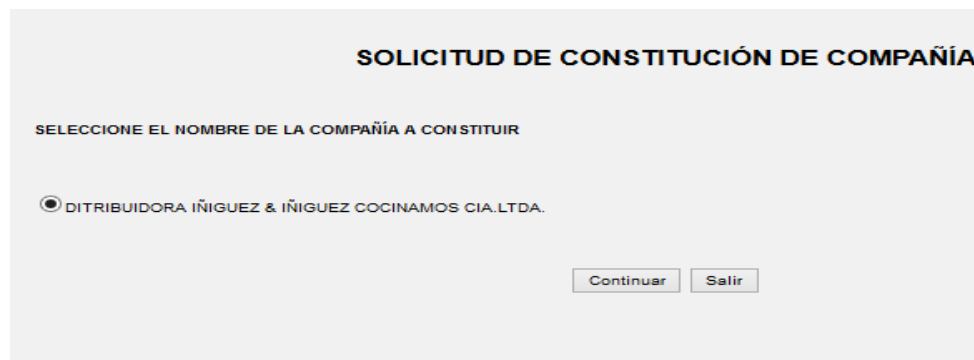
9. Cuando ya tiene la reserva del nombre para la compañía ingresamos con el nombre de usuario al paso numero 3 (**constituir una compañía**), y



automáticamente el portal nos dará el mensaje de que para la constitución de una compañía mediante este medio, no se solicitara que se adjunte ningún documento, debido a que el portal al igual que los notarios trabajan conjuntamente con toda la información del registro de datos públicos;



10. El portal mostrara la reservas de nombres hechas por el usuario y se tiene que elegir el nombre con el cual se va a constituir la compañía;



11. Después de haber hecho ya todos estos pasos se procede a llenar todos los datos de la solicitud para la constitución de compañías; el primer punto es para realizar la lista de todos los socios y llenar toda la información general acerca de los mismos;



SOLICITUD DE CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍAS									
Nombre Reserva(Denominación)		DITRIBUIDORA IÑIGUEZ & IÑIGUEZ COCINAMOS CIA.LTDA.							
Tipo de Compañía		RESPONSABILIDAD LIMITADA							
Actividad Económica		ISO: SERVICIO DE ALIMENTO Y BEBIDA.							
Fecha de Caducidad: 2015-06-12		La compañía se dedicará al servicio de transporte y será regulada por la ANT: NO							
1. Socios / Accionistas 2. Datos Compañía 3. Cuadro de suscripciones y pago de capital 4. Representantes Legales 5. Documentos Adjuntos									
Principal	Tipo	Tipo Identificación	Apellidos Nombres / Razón Social	Identificación	País de Nacionalidad	Editar	Elimina	Otros Dig	
<input type="radio"/>	NATURAL	CEDULA	IÑIGUEZ MEJIA MARIA ELIZABETH	0101843274	ECUATORIANA				
<input type="radio"/>	NATURAL	CEDULA	IÑIGUEZ MEJIA MARTHA TERESITA	0101842383	ECUATORIANA				

- 12.El siguiente punto no es más que un tipo de formato de estatuto ya establecido en el portal en el que se llenaran todo los datos de la compañía, como nombre comercial, domicilio legal, dirección de la compañía, plazo de duración de la compañía y plazo de duración de representante legal, por último se tiene que agregar el o los establecimientos de funcionamiento de la compañía para temas tributarios ;

1. Socios / Accionistas		2. Datos Compañía		3. Cuadro de suscripciones y pago de capital		4. Representantes Legales		5. Documentos Adjuntos	
Nombre Comercial									
Nombre Comercial:		MI COCINA							
Domicilio Legal									
País *		ECUADOR		Provincia *		AZUAY			
Cantón *		CUENCA		Ciudad *		CUENCA			
Dirección de la Compañía									
Barrio									
Ciudadela									
Conjunto									
Bloque									
Calle *		EL ORO							
Camino									
Carretero									
Número *		2-24		Kilómetro					
Intersección									
Manzana									
Edificio/Centro Comercial									
Piso				Número Oficina		2-24			
Referencia/Ubicación *		A CUADRA Y DEL ANTONIO AVILA							



Actividad Económica Principal				
Código	Nivel 1			
<input type="radio"/> A	AGRICULTURA, GANADERÍA, SILVICULTURA Y PESCA.			
<input type="radio"/> B	EXPLOTACIÓN DE MINAS Y CANTERAS.			
<input type="radio"/> C	INDUSTRIAS MANUFACTURERAS.			
<input type="radio"/> D	SUMINISTRO DE ELECTRICIDAD, GAS, VAPOR Y AIRE ACONDICIONADO.			
<input type="radio"/> E	DISTRIBUCIÓN DE AGUA; ALCANTARILLADO, GESTIÓN DE DESECHOS Y ACTIVIDADES DE SANEAMIENTO.			
<input type="radio"/> F	CONSTRUCCIÓN.			
<input type="radio"/> G	COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.			
<input type="radio"/> H	TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO.			
<input checked="" type="radio"/> I	ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO Y DE SERVICIO DE COMIDAS.			
<input type="radio"/> J	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.			

1 / 3 [1 - 10 / 22]

Código	Nivel 2
<input type="radio"/> I55	ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO.
<input checked="" type="radio"/> I56	SERVICIO DE ALIMENTO Y BEBIDA.

Operaciones incluidas en la actividad económica seleccionada

Ciiu	Descripción	Tipo	Eliminar
I5610.01	RESTAURANTES, CEVICHERÍAS, PICANTERÍAS, CAFETERÍAS, ETCÉTERA, INCLUIDO COMIDA PARA LLEVAR.	Principal	

Registrar/Modificar operaciones

Etapas o fases de la actividad económica seleccionada

Código	Descripción	Eliminar
01	Producción	
02	Comercialización	
07	Distribución	

Registrar / Modificar etapas o fases

Objeto Social

La compañía tendrá por objeto dedicarse a cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIIU: SERVICIO DE ALIMENTO Y BEBIDA; así como también podrá comprender las etapas o fases de PRODUCCIÓN, COMERCIALIZACIÓN, DISTRIBUCIÓN de la actividad antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente Estatuto Social, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las Leyes Ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

Plazo

Número de Años * 5

Representantes Legales

Plazo de duración de Representantes legales * 1

Guardar

Contactos

Tipo Contacto	Dato	Es Principal	Editar	Eliminar
TELEFONO DOMICILIO	072881815	SI		
EMAIL	negro-sanchez@hotmail.es	NO		

Agregar Contacto

Servicios de Rentas Internas

Establecimientos

Nombre Comercial	Tipo	Provincia	Cantón	Ciudad	Editar	Eliminar
MI COCINA	LOCAL COMERCIAL	AZUAY	CUENCA	CUENCA		

Agregar Establecimiento



Como nos daremos cuenta al seleccionar las actividades económicas a la que se dedicara la empresa, el portal automáticamente nos crea el formato que se establecerá en el estatuto de la compañía correspondiente al objeto social, cabe caer en cuenta que este formato se encuentra predeterminado en el portal, por lo tanto no se podrá modificarlo o cambiarlo y así constara en la escritura de constitución, así también como las convocatorias para las juntas en donde el formato de este estatuto solo dejara hacer los tipos de convocatorias establecidas en la ley, mas no otros tipos de convocatoria que requieran los socios o accionistas.

13 En el siguiente paso, encontramos el cuadro de suscripciones y pago de capital, es importante saber que en la escritura de constitución constará una declaración juramentada estableciendo que los socios o accionistas pagaran el capital social de los montos indicados en el cuadro de suscripción una vez constituida la compañía, así mismo los socios o accionistas declararan bajo juramento que los datos ingresados en el portal son ciertos y veraces en apego a la ley y a la constitución ;

1. Socios / Accionistas 2. Datos Compañía 3. Cuadro de suscripciones y pago de capital 4. Representantes Legales 5. Documentos Adjuntos					
Capital Socio Total*		400			
Capital Autorizado					
Valor Nominal *		10			
Socio	Capital Social	Valor de las Participaciones	Número de Participaciones por Socio	Capital Pagado	Capital por Pagar
INIGUEZ MEJIA MARIA ELIZABETH	200.00	10.0	20.00	200.00	.00
INIGUEZ MEJIA MARTHA TERESITA	200.00	10.0	20.00	200.00	.00
Totales	400.00		40.00	400.00	.00
<button>Guardar</button>					

14. En el cuarto punto se ingresan a los representantes legales, en el sé que tiene que atribuir el cargo ya sea presidente o gerente general y en qué forma ejercerán sus funciones estas pueden ser Individual o conjunta.



SOLICITUD DE CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍAS

Nombre Reserva(Denominación)	DITRIBUIDORA IÑIGUEZ & IÑIGUEZ COCINAMOS CIA.LTDA.
Tipo de Compañía	RESPONSABILIDAD LIMITADA
Actividad Económica	I56: SERVICIO DE ALIMENTO Y BEBIDA.
Fecha de Caducidad: 2015-06-12	La compañía se dedicará al servicio de transporte y será regulada por la ANT: NO

1. Socios / Accionistas

2. Datos Compañía

3. Cuadro de suscripciones y pago de capital

4. Representantes Legales

5. Documentos Adjuntos

Tipo Identificación	Apellidos Nombres / Razon Social	Identificación	Cargo	Nacionalidad	Editar	Elimina	Docs
CEDULA	IÑIGUEZ MEJIA MARTHA TERESITA	0101842383	PRESIDENTE	ECUATORIANA	<input checked="" type="checkbox"/>		
CEDULA	IÑIGUEZ MEJIA MARIA ELIZABETH	0101843274	GERENTE GENERAL	ECUATORIANA	<input checked="" type="checkbox"/>		

Agregar Representante Legal

15. Como último punto tenemos la parte que serán los documentos que se deban adjuntar para la constitución, en el cual automáticamente el sistema los sube al portal, utilizando la base de información del registro de datos públicos.

1. Socios / Accionistas

2. Datos Compañía

3. Cuadro de suscripciones y pago de capital

4. Representantes Legales

5. Documentos Adjuntos

DOCUMENTOS QUE DEBE ADJUNTAR PARA CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍAS

Documentos Adjunto Socios Accionistas

Tipo	Tipo Identificación	Apellidos Nombres / Razón Social	Identificación	País de Nacionalidad	Ver Documento
NATURAL	CEDULA	IÑIGUEZ MEJIA MARIA ELIZABETH	0101843274	ECUATORIANA	
NATURAL	CEDULA	IÑIGUEZ MEJIA MARTHA TERESITA	0101842383	ECUATORIANA	

Documentos Adjunto Compañía

Nombre Compañía	Tipo Compañía	Ver Documentos
DITRIBUIDORA IÑIGUEZ & IÑIGUEZ COCINAMOS CIA.LTDA.	RESPONSABILIDAD LIMITADA	

Documentos Adjunto Administradores

Tipo	Tipo Identificación	Apellidos Nombres / Razón Social	Identificación	Cargo	Nacionalidad	Ver Documentos
NATURAL	CEDULA	IÑIGUEZ MEJIA MARTHA TERESITA	0101842383	PRESIDENTE	ECUATORIANA	
NATURAL	CEDULA	IÑIGUEZ MEJIA MARIA ELIZABETH	0101843274	GERENTE GENERAL	ECUATORIANA	

Documentos Adjunto Apoderados

Tipo	Tipo Identificación	Apellidos Nombres / Razón Social	Identificación	Cargo	Nacionalidad	Ver Documentos
------	---------------------	----------------------------------	----------------	-------	--------------	----------------

16. Para finalizar con el proceso en el portal el usuario tendrá que elegir una de las notarías del cantón donde se constituirá la compañía y el portal le dará al usuario una tabla de todos los costos que acarreará la constitución de la



compañía, estos serán gastos de la escritura pública, razones de marginación, autenticación de firmas, nombramientos de presidente y gerente, y gastos registrales, se hará un total de todos estos gastos que serán depositados en el Banco del Pacífico;

SISTEMA DE CONSTITUCIÓN ELECTRÓNICA	
Señor(a)(ita): MARIA ELIZABETH IÑIGUEZ MEJIA	
Su trámite para la Constitución y Registro de Compañías por vía electrónica se ha iniciado correctamente:	
Nombre de Reserva a Constituirse:	MICOCINA IÑIGUEZ & IÑIGUEZ CIA.LTDA.
Número de Trámite:	2015.3.2197
Valor a pagar por costos registrales:	202.2
Valor a pagar por costos notariales:	39.36
Valor a pagar Total:	241.56
Usted puede realizar el pago total del trámite indicando el nombre de la reserva y el número de trámite en cualquier Ventanilla o Intermático del BANCO DEL PACÍFICO.	
Recuerde que usted debe realizar el pago dentro de los 30 días posteriores a la fecha de inicio del trámite	
Además, al momento de realizar el pago deberá indicar en la ventanilla del Banco del Pacífico que se está pagando los servicios de Constitución Electrónica y Desmaterializada de Compañías, para lo cual deberá indicar el número de trámite generado por el sistema	
La notaría que atenderá su trámite de Constitución y Registro de Compañías por vía electrónica es:	
Notaría:	NOTARIA QUINTA
Cantón:	CUENCA
	MARIA CONSUELO CARRASCO PIEDRA

Luego de hacer el pago en el banco, la notaria seleccionada revisara todos los datos establecidos en el portal y si hay alguna observación, la notaria notificará al usuario para que haga la corrección, en caso de no haber ninguna observación la notaria procederá a establecer una cita con fecha y hora para que los socios acudan a la notaria y procedan a firmar la escritura constitutiva de la compañía y los nombramientos respectivos.

El notario utilizara la figura de la *desmaterialización de información electrónica* para elevar todos los datos establecidos en el portal a escritura pública, dando fe de todo lo registrado en el sistema de constitución electrónica, el notario procede a receptar las firmas de los socios o accionistas y se envía automáticamente la escritura constitutiva y los nombramientos al Registro Mercantil para que sean inscritos. (Compañías S. d., 2015)

El Registro Mercantil notificara al SRI posterior a la inscripción y generara un RUC para la compañía notificando al usuario con el número del mismo, y de esta forma termina el proceso de constitución simplificado, en la práctica



podemos decir que en 5 días máximo se obtiene la constitución mediante este método, se puede decir entonces que con esta reforma a la ley de compañías y mercado bursátil, la Superintendencia de Compañías si garantiza eficiencia en el sector societario, a diferencia del proceso ordinario que se elabora dentro de casi un mes, pero hay que también tener muy en cuenta que la falta de minuta firmada por un abogado puede desproteger jurídicamente a los socios o accionistas por la falta de asesoramiento de un profesional, con el cual los socios o accionistas pueden saber correctamente sobre sus derechos y obligaciones al constituir una persona jurídica y tener responsabilidad sobre esta .

3.4 Impacto de la Formalización Empresarial

Con mi investigación realizada, sobre la simplificación de trámites para el registro y funcionamiento de las empresas, puedo decir que para que se desarrolle el comercio dentro de un país, es importante crear un entorno positivo en el cual puedan desempeñarse los empresarios, eliminando los obstáculos que afectan negativamente al crecimiento de los negocios. Las experiencias en otros países en programas de simplificación de trámites para la creación de empresas muestran la evidencia de que cuando el estado implementa políticas horizontales con el objetivo de apoyar al emprendimiento de pequeñas y medianas empresas, se muestran importantes resultados en el mejoramiento del desarrollo y fortalecimiento del entorno en el cual operan las empresas, como en términos de mayor eficiencia, del cambio del negocio informal al formal.

Esta reforma busca cambiar un paradigma social y debe entenderse como un cambio cultural en la sociedad que venían constituyendo compañías con métodos tradicionales, en ese contexto hay que analizar que de alguna forma se está flexibilizando lo que ya se venía haciendo, es decir, simplificando tramites, reduciendo costos y dando un servicio eficiente y eficaz para los usuarios, fomentando la actividad económica y empresarial, a su vez fomenta



el empleo, balance de pagos, consumo interno, etc. Digamos que la política pública a través de este cambio va a tener una sinergia que el país lo puede aprovechar, bien con nuevos modelos de negocios que permiten desarrollar el derecho societario. (Peñaloza, 2015)

Asimismo puedo establecer de que la reingeniería de los procesos de simplificación de trámites ha producido un importante efecto, que se ha comprobado en el mayor impacto y efectividad que se demuestra con la intención de ampliar la cobertura de proyectos dentro de una estrategia nacional para impulsar el comercio formal, creando herramientas para los emprendedores que buscan ingresar en la actividad comercial. Los proyectos de simplificación de trámites están más enfocados en mejorar el entorno local para la mejor competitividad de las pequeñas y medianas empresas.

Según el estudio **Las Caras de la Informalidad** elaborado por el Banco Mundial, más del 80% de las pequeñas y medianas empresas buscan en algún punto a lo largo del camino, la formalidad. Aunque la mayoría cumple algunos de los requisitos, el índice de cumplimiento varía en función del tipo de norma y del tamaño de la compañía²⁷.

El estudio, que abarca un amplio abanico de características de empresas, propietarios y localidades, concluye que las empresas que muestran un mayor grado de cumplimiento con leyes y regulaciones tienden a generar mayores beneficios. Así, las empresas que disponen de un número de registro único del contribuyente (RUC), que afilian a los trabajadores al IESS y que les ofrecen contratos escritos tienden a tener mayores beneficios, y esta relación es

²⁷ Las Caras de la Informalidad, pag 8.- La informalidad afecta el desempeño económico tanto a nivel micro como a nivel macro. Los altos grados de informalidad suelen ir de la mano de un bajo crecimiento económico, aunque la evidencia demuestra que la relación probablemente viene de los factores determinantes de ambos (el nivel de educación, la profundidad financiera y la corrupción, entre otros). A nivel macro, se ha encontrado que la informalidad aumenta la congestión de bienes públicos, erosiona la confianza en las instituciones, socava el Estado de Derecho, fomenta la corrupción y genera altos costos al sistema de protección social. En el ámbito empresarial, hay estudios recientes de América Latina y el Caribe y otras regiones que muestran que la informalidad tiene un efecto negativo sobre la rentabilidad y productividad de las empresas. Aunque la informalidad no sea en sí misma la causa última de ningún problema en particular, la informalidad es un síntoma de numerosos obstáculos para el desarrollo empresarial, tales como las limitaciones de los empresarios en cuanto a formación, capacidad y espíritu emprendedor, así como deficiencias en otros aspectos del clima de inversión local, como la infraestructura.



estadísticamente significativa. El estudio también identifica diversos canales a través de los cuales la formalidad facilita la obtención de mayores rentas, como el mayor acceso a fuentes formales de financiamiento.

La vinculación del Estado en la formulación y aplicación de políticas que pueden contribuir a reducir la informalidad. La experiencia internacional sugiere que los mejores resultados se obtienen cuando las reformas se introducen en el marco de un paquete integrado que abarca la reducción de los costos de la formalización, la simplificación de los procedimientos, la intensificación de los controles, la ampliación de la protección social y una buena comunicación de las reformas. En el caso del Ecuador, el control ya desempeña un papel destacado en el fomento de la formalización. Sin embargo, se han de intensificar los esfuerzos para incrementar los beneficios de la formalización, especialmente en cuanto al crédito, y para facilitar la contratación formal de trabajadores. (Medvedev & Oviedo, 2012)

El portal web de la Superintendencia de Compañías facilita la creación de nuevas empresas y tiene un impacto significativo en la productividad y el crecimiento, ya que además de simplificar los trámites y mejorar el ambiente de negocios, facilitan la creación de empresas en el sector formal.

Eliminar los obstáculos para constituir una compañía estimula el crecimiento económico mediante el incremento de la competencia, obligando a las empresas a ser más eficientes y a innovar sus productos con ideas nuevas que se fomentan cuando se le da facilidades a la gente emprendedora.

Los estudios del banco mundial muestran que las economías con los más bajos niveles de productividad también imponen las más altas cargas administrativas a las empresas. En cambio, los países donde hay menos requisitos de entrada al comercio formal, como Canadá o Noruega, son más exitosos al incrementar su productividad, beneficiando directamente al sector Comercial, con esto nos podemos dar cuenta de que el impacto que puede generar la simplificación de constitución de una compañía es positivo dentro del marco de la productividad



comercial, siendo la mejor herramienta de fácil acceso al comercio para los emprendedores.

Conclusión

Desde el nacimiento del comercio electrónico, hace aproximadamente dos décadas, se pretende que los Estados tiendan al uso de herramientas informáticas en la prestación de servicios públicos, no obstante, con la reforma relativa a la constitución de compañías por medios electrónicos, se abre la posibilidad de a futuro expandir el uso de herramientas tecnológicas e informáticas en las actuaciones notariales, lo cual evidentemente será un avance para el derecho informático y el comercio electrónico.

Con la inserción de centros electrónicos de resolución de trámites, la iniciativa hará que los modernos servicios del gobierno sean más accesibles para los usuarios en el sentido de que se centralizan las bases de datos y se aumenta la cantidad y la calidad de la información disponible sobre el desarrollo de la actividad económica en Ecuador.

Los actores del comercio deben adaptarse al uso de nuevas tecnologías de la información y el conocimiento, esto ha llevado que la utilización de medios electrónicos en la actividad notarial y registral genere un poco de controversias y dificultades, ya que se convierte en un difícil desafío por la evolución del documento escrito al informático, pasando de un soporte material a un soporte digital, en el que debe mantenerse siempre con los mismos fines de, validez, eficacia y permanencia.

Con el procedimiento en línea de constitución de compañías mercantiles, el Ecuador se sitúa con mayor énfasis en el contexto metodológico y operativo del gobierno electrónico, moderniza los sistemas de interacción, administración pública y administrados, mejora los niveles de competitividad en favor de los



emprendimientos y asigna roles protagónicos al servicio notarial garante de la seguridad jurídica y de los derechos y libertades de los ciudadanos.

Con la creación de un ambiente de negocios más propicio, la iniciativa del portal de la Superintendencia de Compañías y Valores ayuda a motivar a los inversionistas, grandes y pequeños, nacionales y extranjeros, a iniciar sus negocios en Ecuador. La consolidación en procedimientos simplificados y el fácil acceso de los usuarios a un portal amigable beneficiarán directamente a los empresarios.

Los pequeños empresarios, que son los más afectados por la carga de trámites, son quizá los principales beneficiarios de esta simplificación administrativa, se podría decir que esta reforma a la ley está muy vinculada a la pequeña empresa, en donde por lo general se encuentran los emprendedores que con ideas nuevas desean iniciar sus negocios.

Cuando se da la facilidad de crear nuevas empresas, esto impulsa la competitividad y estimula el crecimiento de la productividad, ya que se agiliza al sector empresarial a ser dinámico, a su vez este sistema ayuda a elevar los niveles de empleo y a medida que las empresas nuevas entren al sector formal, descubrirán que las condiciones de trabajo para sus empleados mejorarán, incluidas la seguridad y la protección social.

El nuevo portal, al facilitar el registro de empresas, logrará reducir muchas de las frustraciones que llevan a los empresarios al sector informal, con la reducción de tiempos y costos para las nuevas empresas se convierte en un tema importante para un país como Ecuador, donde el empleo informal es abundante. Como un gran incentivo para el emprendedor la posibilidad de constituir una compañía en dos días o menos, pasa a ser una puerta principal de acceso para los usuarios que desean emprender con ideas nuevas e introducirse al mercado formal.

Sin embargo para que este proceso sea más eficaz pienso que dentro del sistema de constitución simplificada ofrecido por la Superintendencia de



Compañías, Valores y Seguros, se deberían introducir todos los requisitos mínimos del contrato constitutivo, como las formas de administración, los métodos para convocar a las juntas generales, el reparto de utilidades y los casos en que la compañía haya de disolverse anticipadamente, requisitos que exige la ley y no constan en el portal de la Superintendencia.

Si bien el sistema esta echo para que los usuarios tengan su compañía constituida en 6 horas en la práctica no lo es así, ya que el programa ofrecido por la Superintendencia de Compañías, Seguros y Valores presenta muchas falencias al momento de ingresar los datos de la compañía, debido a que el sistema en ocasiones no guarda dicho datos y es ahí donde se presentan problemas en la Notaria o en el Registro Mercantil, esto ha llevado a un escaso uso de este proceso, así lo muestran los datos estadísticos de las compañías constituidas en el año 2015.(**ver tabla grafica 1**)

Para finalizar es importante establecer que en relación al tema societario las garantías para el ciudadano no son las mismas que mediante el proceso común, en el cual los ciudadanos están asesorados por un profesional del derecho en temas estrictamente jurídicos, mientras que con el proceso simplificado no tienen asesoría jurídica previa a la suscripción de la escritura pública. Sin embargo, una vez constituida la compañía, su vida jurídica goza de las mismas garantías que las compañías que fueron constituidas por el método tradicional, es decir en todo lo concerniente a tributos, derechos y obligaciones con el órgano de control, es por esto que esta reforma a la ley no deja de ser un tema álgido entre los abogados, principalmente por el tema de que ya no se necesita una minuta firmada por un jurisconsulto para la constitución, si bien es cierto que este proceso gira en un entorno de trámites rápidos, hay que tener en cuenta que con la creación de una persona jurídica, viene con sus consecuentes inspecciones posteriores por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros las que no serán únicamente en razón a la constitución de la compañía, sino de todos los actos societarios de la misma, por lo que el asesoramiento de un abogado para que maneje el ámbito societario de una compañía es indispensable ya que al



tratarse de un contrato constitutivo de creación de una persona jurídica con derechos y obligaciones, prácticamente obliga a los socios o accionistas de una compañía a tener un asesor jurídico en el tema societario para evitar conflictos posteriores debido a que la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros tiene incluso facultades para cancelar inscripciones de actos societarios irregulares en el Registro Mercantil, esto podría acarrearle un perjuicio a la compañía y a cualquiera de los socios o accionistas, es por eso que siempre será recomendable el asesoramiento de un Abogado para el patrocinio en el manejo de actos societarios.



Bibliografía

MANSSUR VILLAGRÁN, S. (19 de Junio de 2014).
<http://www.supercias.gob.ec/>. Obtenido de
<http://www.supercias.gob.ec/portal/>

Medvedev , D., & Oviedo, A. M. (01 de 01 de 2012). *worldbank.org*. Obtenido de
http://www-wds.worldbank.org/external/default/WDSPContentServer/WDSP/IB/2013/04/01/000442464_20130401121008/Rendered/PDF/678080SPANISH00Box0374379B00PUBLIC0.pdf

Carrasco, C. (2010). www.dspace.ucuenca.edu.ec/. Obtenido de
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/2658/1/tm4348.pdf>

Carrasco, C. (08 de Septiembre de 2015). Proceso Simplificado de Constitucion de Compañías. (L. Sanchez, Entrevistador)

Cevallos, V. (2013). *Nuevo Compendio de Derecho Societario* . Quito: Juridica del Ecuador.

Compañías, S. d. (09 de Diciembre de 2013). *REGLAMENTO PARA LA RESERVA DE DENOMINACIONES PARA LAS COMPAÑÍAS*. Obtenido de <http://taxfincorp.com/noticias/wp-content/uploads/2014/03/2013-12-09-Reglamento-para-reserva-de-denominaciones-de-compa%C3%B1%C3%ADas.pdf>

Compañías, S. d. (9 de Septiembre de 2015). *manual de notarios para constitucion de compañías*. Obtenido de



http://appscvs.supercias.gob.ec/guiasUsuarios/images/guias/cons_elec/MANUAL_USUARIO_CONSTITUCION_ELECTRONICA_NOTARIOS.pdf

Confecamaras. (2013). *www.crearempresa.com*. Obtenido de <http://www.crearempresa.com.co/General/Home.aspx>

Economía, M. (s.f.). *www.empresasenundia.cl*. Recuperado el 22 de Octubre de 2015, de <http://www.empresasenundia.cl/>

Garrigúes, J. (1984). *Curso de Derecho Mercantil*. México DF: Porrúa S.A.

Industrias, M. (s.f.). *www.creatuempresa.org*. Recuperado el 17 de Octubre de 2015, de <http://www.creatuempresa.org/es-ES/Paginas/CEHome.aspx>

Juárez Rodríguez, D. (10 de Febrero de 2015). <http://www.soyentrepreneur.com/>. Obtenido de <http://www.soyentrepreneur.com/2499-4-pasos-para-constituir-una-empresa.html>

Jurídica, E. (Noviembre de 2014). *Enciclopedia Jurídica*. Obtenido de <http://www.enciclopedia-juridica.biz14.com/d/affectio-societatis/affectio-societatis.htm>

Malagarriga, C. (1958). *Tratado Elemental de Derecho Comercial*. Buenos Aires: Editora Argentina.

Mejía, J. (febrero de 2014). *yahoo finanzas*. Obtenido de <https://es-us.finanzas.yahoo.com/blogs/yahoo-finanzas/los-pasos-para-crear-empresas-212728786.html>

Morales, J. (1999). *Teoría General de las Obligaciones*.

Noriega, J. (17 de Marzo de 2011). *www.livespanske.com*. Obtenido de <http://www.livespanske.com/negocios/como-montar-una-negocio-en-dinamarca/>



Núñez-Lagos, R. (1961). *Derecho Notarial*.

Palacios, V. (20 de Agosto de 2105). *www.derechoecuador.com*. Obtenido de [http://www.derechoecuador.com/articulos/detalle/archive/doctrinas/derecho-civil/2015/08/20/personalidad-y-personeria-jur-dica](http://www.derechoecuador.com/articulos/detalle/archive/doctrinas/derecho-civil/2015/08/20/personalidad-y-personeria-juridica)

Paz-Ares, C. (2006). *Curso de Derecho Mercantil*. Navarra: Aranzadi, S A.

Peñaloza, M. (08 de 10 de 2015). Proceso Simplificado de Constitucion de Compañías. (L. Sanchez, Entrevistador)

Perez Borja, G. (2014). Primer debate del proyecto de ley para el Fortalecimiento y Optimizacion del sector Bursatil. *Acta 247 de la Asamblea Nacional del Ecuador*, (pág. 51). Quito.

Ramirez , C. (2012). *Manual de Practica Societaria Tomo I*. Loja: Infugraf Amazonas.

Ramirez, C. (2012). *Manual de Practica Societaria*. Loja: Indugraf Amazonas.

Richard, E., Escuti , I., & Romero, J. (1983). *Manual de Derecho Societario*. Buenos Aires: Astrea.

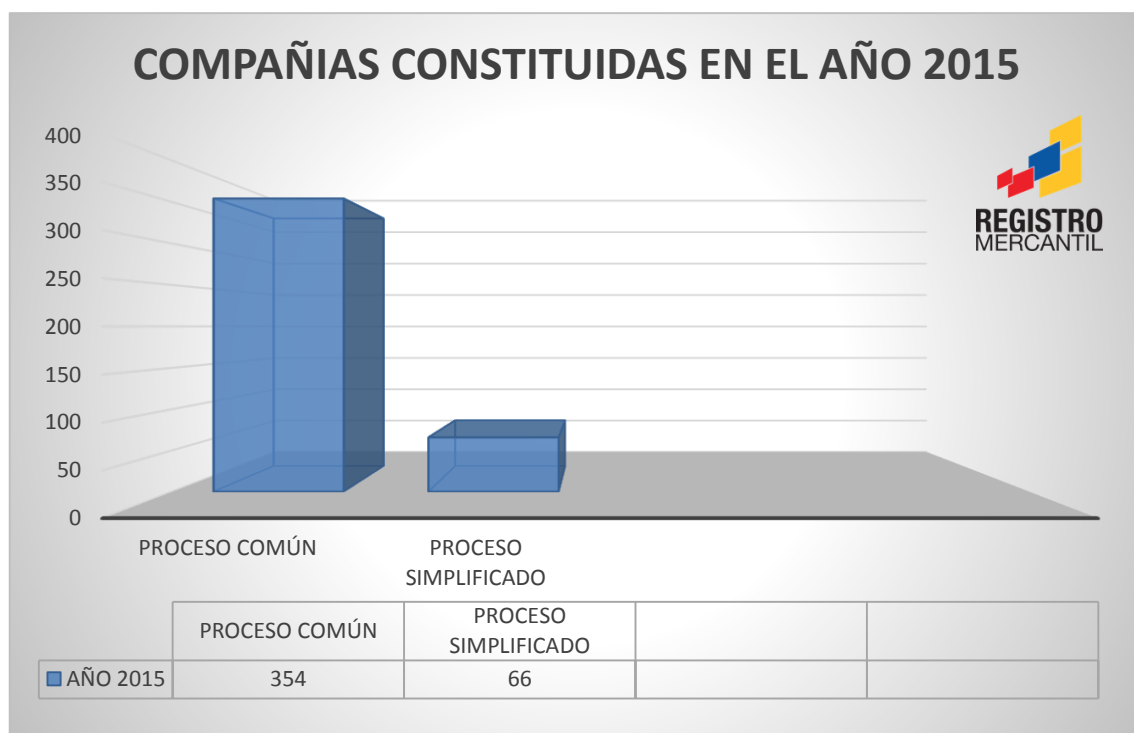
Salgado, R. (2006). *Manual de Derecho Societario*. Quito.

Sentencia, 78-2000 (11 de Marzo de 2003).

Vasquez, V. (15 de 11 de 2015). Proceso Simplificado de Constitucion de Compañías. (L. Sanchez, Entrevistador)



Tabla Grafica 1





ANEXOS

ENTREVISTAS.

TEMA: **Proceso Simplificado de Constitución de Compañías por vía electrónica.**

ENTREVISTADO: **Ec. Marco Peñaloza.** (Superintendente de Compañías)

¿Le parece esta reforma un avance al derecho informático y comercio electrónico?

En los años 1960 aparece una nueva corriente, la modernidad del estado, con un sin número de especificaciones como la simplicidad, eficiencia, eficacia etc., esta corriente se la denominaba la nueva gerencia pública, se fue implementando de poco a poco en países del primer mundo y se expandió por completo en Europa y finalmente a recaído en Latinoamérica, es porque desde los años noventa venimos sufriendo esta tendencia de modernidad del estado, en el Ecuador lo hemos venido viviendo desde la última década, viendo a las instituciones públicas como un medio y no como un fin para el cumplimiento de las políticas públicas, la Superintendencia de Compañías se une a esta nueva reforma de simplificar trámites utilizando medios electrónicos como respuesta a un mundo globalizado, como respuesta a la rapidez de los mercados, como también a las necesidades de los usuarios.

¿Cree que esta reforma fomentará el comercio en el país?

Totalmente, ya que esta reforma está guiada para que la gente se una al comercio formal, y no solo esta reforma de simplificar una constitución de compañía si no todas las que se han hecho mediante la reforma al mercado



bursátil que busca ahorrar costos para los usuarios con el objetivo que inviertan en el país dentro del mercado formal.

También fomenta la actividad económica y empresarial, a su vez fomenta el empleo, balance de pagos, consumo interno, etc., digamos que la política pública a través de este cambio va a tener una sinergia que el país lo puede aprovechar bien.

¿Cree usted que el proceso simplificado de constitución de compañías es una alternativa acelerada con las mismas garantías del proceso común?

El sistema está hecho para ofrecer las mismas garantías al proceso común, ya que está hecho para subsanar y reemplazar a la minuta con el llenado del formulario, dándole un borrador o una minuta general para que posteriormente pase a la aprobación de notario y registrador, considero que esto no es sencillo porque estamos rompiendo un paradigma de romper el papel físico y pasar al digital con el uso de medios electrónicos para la recopilación de datos.

Hay que destacar dos puntos dentro de esta reforma, el primero que es el factor tiempo, en el que si reducimos tiempo para constituir una compañía le estamos ahorrando dinero a los usuarios y el segundo factor es la seguridad que deben tener los usuarios al formar una persona jurídica, esta reforma es cambiar un paradigma y debe entenderse como un cambio cultural en la sociedad, no me atrevo a decir que esto es un cambio en la forma de constituir una compañía sino me atrevo a decir que este es un cambio en la sociedad que venían constituyendo compañías con métodos tradicionales, en ese contexto hay que analizar que de alguna forma estamos flexibilizando lo que veníamos haciendo es decir simplificando trámites, reduciendo costos y dando un servicio eficiente y eficaz para los usuarios.

No debemos de creer que con esta reforma se está reemplazando o desplazando al derecho societario ya que debemos considerarse esto como un avance dentro del derecho informático, definitivamente la rama del derecho termina siendo imprescindible, y debemos de identificar esta reforma como una



nueva oportunidad de negocio, mejorando nuestros servicios con total legitimidad en nuevos modelos de negocios que permiten desarrollar este tipo de derecho.

¿Piensa que los usuarios puedan tener alguna inseguridad jurídica dentro del proceso?

Una de las medidas de la superintendencia es reducir costos indirectos y en esa reducción tenemos como objetivo brindar seguridad en el uso del sistema y hablo de seguridad jurídica en los actos que ahí se emanan, ya que al quitar del medio a la Superintendencia de Compañías para la aprobación de actos y contratos podría hacer suponer que no tenemos el control en ese tipo de actos y que esos actos quedan un poco huérfanos de control, sabiendo las complejidades que eso implica relacionando con el tema de las empresas fantasma o el testaferrismo, pero no debemos olvidar el control ex post de la superintendencia en el que busca garantizar cumplimiento de las obligaciones de cada compañía.

¿Considera que está bien estructurado el sistema y el formulario hecho por la Superintendencia de Compañías?

En teoría el producto se vendió con una teoría de reducción sustancial de los tiempos pero hay que tener en cuenta que dentro de este proceso participan otras entidades como los notarios o registradores, que no pertenecen a la superintendencia y que en esta fase de transición se van a encontrar con problemas hasta la adaptación de ritmo de agilidad procesal y es ahí donde se tiene que romper el paradigma de venir haciendo tramites con métodos tradicionales, como una respuesta a un mercado ágil.

¿La Superintendencia de Compañías está abierta hacer cambios dentro del sistema de registro de compañías?

Por supuesto, ya que este método de constitución tiene que ser evaluado, no solo por la Superintendencia sino por las demás identidades que también son parte del proceso como notarios o registradores.



La Superintendencia esta realizando procesos de evaluación constantes en el que permite corregir todas las imperfecciones que se ha presentado para los usuarios y puedan ser corregidos.

TEMA: Proceso Simplificado de Constitución de Compañías por vía electrónica.

ENTREVISTADO: Dra. Consuelo Carrasco (Notaria del Cantón Cuenca)

¿Le parece esta reforma un avance al derecho informático y comercio electrónico?

A través de la reforma y de la posibilidad de constituir compañías por vía electrónica, con uso de firma electrónica por parte de los funcionarios que intervienen en el proceso, se ha dado un paso agigantado hacia la modernización, hacia el uso de herramientas tecnológicas en el campo del derecho. Desde el nacimiento del comercio electrónico hace aproximadamente dos décadas, se pretende que los Estados tiendan al uso de herramientas informáticas en la prestación de servicios públicos, no obstante, en el ámbito notarial este tema se veía aún poco aplicable dados los principios que rigen el derecho notarial, como por ejemplo el de inmediación, entre otros. Con la reforma relativa a la constitución de compañías por medios electrónicos, se abre la posibilidad de a futuro expandir el uso de herramientas tecnológicas e informáticas en las actuaciones notariales, lo cual evidentemente será un avance para el derecho informático y el comercio electrónico.

¿Cree que esta reforma fomentará el comercio en el país?

Pese a lo expuesto anteriormente, concerniente a las ventajas del uso de medios electrónicos en la constitución de compañías, considero que esta reforma no fomentará el comercio en el país, pues no se está impulsando la actividad comercial en sí, más bien lo que se ha hecho es únicamente



establecer un sistema simplificado de constitución de compañías, lo cual no necesariamente implica impulso a la actividad comercial, sino meramente un proceso distinto, aplicando herramientas informáticas. Sin embargo, pienso que sí se fomentará la regularización de sociedades de hecho que posiblemente no se constituían como compañías por el complejo y largo trámite legal. Ahora, con el proceso simplificado, tal vez se aliente a los comerciantes a constituir compañías y regularizar su situación jurídica.

¿Cree usted que el proceso simplificado de constitución de compañías es una alternativa acelerada con las mismas garantías del proceso común?

El trámite es más rápido, evidentemente, sin embargo, las garantías para el ciudadano no son las mismas que mediante el proceso común, en el cual los ciudadanos están asesorados por un profesional del derecho en temas estrictamente jurídicos, mientras que con el proceso simplificado no tienen asesoría jurídica previa a la suscripción de la escritura pública. Sin embargo, una vez constituida la compañía, su vida jurídica goza de las mismas garantías que las compañías que fueron constituidas por el método tradicional, es decir en todo lo concerniente a tributos, derechos y obligaciones con el órgano de control, etc.

¿Piensa que los usuarios puedan tener alguna inseguridad jurídica dentro del proceso?

Considero que sí por lo manifestado anteriormente, es decir, en el sentido de que los ciudadanos no cuentan con asesoría jurídica previa a la suscripción de la escritura pública, lo cual puede generar que una vez que el trámite llega a la Notaría se les solicite cambios a los usuarios por no haber tenido la asesoría previa adecuada. Obviamente, el realizar un trámite legal, sin la asesoría de un abogado, trae inseguridad jurídica.

La falta de minuta firmada por un abogado ¿podría afectarle al usuario?

Si, en gran medida. A mi criterio un contrato tan importante como la constitución de una compañía, requiere de la asesoría y patrocinio de un



profesional del derecho, con ello, el usuario tiene la seguridad de que su compañía estará bien constituida y que el abogado ha realizado el trámite en atención a sus deseos y necesidades.

¿Considera que está bien estructurado el sistema y el formulario hecho por la Superintendencia de Compañías para los Notarios como también para los usuarios?

El sistema es bastante amigable y no presenta mayores dificultades en su uso. El único problema es que cuando se requieren hacer cambios, en ocasiones el sistema no presta las facilidades necesarias.

Si este proceso busca simplificar el trámite de constitución ¿cree usted que la Superintendencia debería dar la alternativa, para que los usuarios puedan hacer uso de la firma electrónica y no tener que acudir personalmente a la notaría?

Si, sería de mucha importancia que todo el proceso pueda hacerse por vía electrónica, incluida la firma de los socios o accionistas, con ello se estaría aplicando en un cien por ciento el uso de la tecnología en el proceso y simplificándole en su totalidad.



TEMA: Proceso Simplificado de Constitución de Compañías por vía electrónica.

ENTREVISTADO: Dra. Verónica Vásquez (Registradora Mercantil del cantón Cuenca)

Si consideramos a esta reforma como un avance al derecho informático y comercio electrónico. ¿Cree que esto fomentará el comercio en el país?

Considero que simplificar los trámites más que fomentar el comercio de un país sirve para incentivar a los comerciantes a unirse de forma sencilla al mercado formal y así el estado poder controlar todos los actos y contratos que generen los comerciantes, el simple hecho de simplificar un trámite reduce costos y tiempo al usuario, eso se convierte en una facilidad sustancial para la gente que está empezando con un proyecto de negocio.

¿Cree usted que el proceso simplificado de constitución de compañías es una alternativa acelerada con las mismas garantías del proceso común?

La constitución simplificada puede generar efectos positivos para los usuarios porque muchas veces la gente requiere de urgencia la inscripción de un trámite porque tienen un proyecto en marcha, como ejemplo hay gente que está concursando para un proyecto en el sercop y ahí tienen plazos para presentar la constitución, entonces si se requiere celeridad en la inscripción para que los tramites se aligeren, esto no quita que los usuarios puedan tener un asesoramiento jurídico igual al proceso común para informarse de sus derechos y obligaciones al constituir una compañía.

¿Piensa que los usuarios puedan tener alguna inseguridad jurídica dentro del proceso con la inscripción de los actos y contratos que conforme a la ley deben registrarse, mediante este sistema?



Al ser el sistema un formato preestablecido, no es muy conveniente para los usuarios que quieran crear compañías tal vez con algunas cláusulas especiales, un ejemplo es que no se tiene opción de poner límites en la administración al representante legal, diciendo por ejm que para contratar hasta diez mil lo puede hacer solo y un contrato de la compañía que supere los diez mil dólares requerirá la firma conjunta del presidente o autorización de la junta, cosas como estas no se pueden hacer mediante este proceso debido a que el formato echo por la superintendencia es muy básico y elemental.

La falta de minuta firmada por un abogado ¿podría afectarle al usuario?

Un aditamento a todos los inconvenientes que presenta el sistema es la falta de abogado, desde mi punto de vista si causa un poco de inseguridad para los usuarios ya que estos al no estar bien asesorados sobre la obligaciones que acarrea crear una persona jurídica, es un tema que queda totalmente al aire, muchas veces los usuarios vienen a reclamar al registro por un trámite que por la culpa del sistema a sido observado y la mayoría de veces no entienden las observaciones legales que se les hace.

¿Considera que está bien estructurado el sistema y el formulario hecho por la Superintendencia de Compañías?

Considero que esta herramienta que está a cargo de la Superintendencia de Compañías no está bien depurado, causa muchos problemas el rato del registro de los datos de las compañías, está claro que la intención de la ley es agilizar los tramites pero hay cosas que se tienen que mejorar dentro del sistema.

El mayor defecto en la constitución de compañías en línea y que ha generado problemas para los registradores o notarios es acerca del objeto social de las compañías, debido a que el catálogo de actividades empresariales no está depurado, ya que este catálogo es solo una copia del CIU (Clasificación Internacional Industrial Uniforme), esto afecta porque la actividad empresarial



debe ser uno sola, y los objetos sociales que se encuentran en el CIU no están concretados y no conforman uno solo.

Anexo 2

Reglamento para el Proceso Simplificado de Constitución de Compañías

SUPERINTENDENTA DE COMPAÑÍAS Y VALORES

Considerando:

QUE el artículo 213 de la Constitución de la República establece que las superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general;

QUE el artículo 226 de la citada Constitución de la República prescribe que las instituciones del Estado, sus organismos, dependencias, las servidoras o servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal ejercerán solamente las facultades y competencias que les sean atribuidas en la Constitución y la Ley, y que tendrán el deber de coordinar acciones para el cumplimiento de sus fines y hacer efectivo el goce y ejercicio de los derechos reconocidos en la Constitución;

QUE la Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 249 de 20 de mayo de 2014, ha introducido reformas a la Ley de Compañías y otras leyes conexas;

QUE el artículo 151 de la Ley de Compañías, reformado por la Ley invocada en el considerando anterior, establece que la constitución y registro de compañías, también podrán realizarse mediante el proceso simplificado de constitución por vía electrónica,



de acuerdo a la regulación que dictará para el efecto la Superintendencia de Compañías y Valores;

QUE de conformidad con lo dispuesto en la Disposición Transitoria Décima Tercera de la citada Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil, la Superintendencia de Compañías y Valores, en el plazo de treinta días, contados a partir de su publicación en el Registro Oficial, emitirá la Resolución que reglamente el proceso simplificado de constitución y registro de compañías por vía electrónica;

QUE de acuerdo con la Disposición General Séptima de la Ley de Compañías, añadida por el artículo 144 de la citada Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil, en el procedimiento simplificado de constitución de compañías, la Superintendencia de Compañías y Valores deberá desarrollar un sistema en el que se recojan los pasos de todo el proceso, y que funcionará de manera electrónica y desmaterializada, de conformidad con el Reglamento que se expida para tal efecto;

QUE según la Disposición General Octava de la Ley de Compañías, añadida por el artículo 144 de la citada Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil, el Consejo de la Judicatura, los Registros Mercantiles, el Servicio de Rentas Internas y demás instituciones y entidades establecidas en el artículo 225 de la Constitución de la República, de las cuales se requiera registros, aportes e información y están obligados a interconectarse al sistema informático desarrollado por la Superintendencia de Compañías y Valores, para llevar a cabo el proceso simplificado de constitución y registro de compañías por vía electrónica;

QUE el artículo 431 de la Ley de Compañías, define el ámbito de vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías y Valores; en tanto que el artículo 432, reformado por la citada Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil, establece que la vigilancia y control a que se refiere el artículo 431, será ex



post al proceso de constitución y anotación en el Registro de Sociedades de esta Entidad;

QUE según el artículo 433 de la Ley de Compañías, el Superintendente de Compañías y Valores tiene la facultad para expedir las regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías mencionadas en el artículo 431 de dicha Ley y para resolver los casos de duda que se suscitaren en la práctica; y,

EN ejercicio de las atribuciones que le confieren la Constitución de la República, la Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil y la Ley de Compañías;

RESUELVE:

EXPEDIR EL SIGUIENTE:

REGLAMENTO PARA EL PROCESO SIMPLIFICADO DE CONSTITUCIÓN Y REGISTRO DE COMPAÑÍAS POR VÍA ELECTRÓNICA.

ART. 1.- DEL OBJETO.- Este reglamento regula el proceso simplificado de constitución y registro de compañías, utilizando el sistema informático de la Superintendencia de Compañías y Valores, al que se podrá acceder a través del portal web institucional www.supercias.gob.ec, el cual deberá mantenerse abierto para todos los usuarios en forma permanente e ininterrumpida.

ART. 2.- DEL ÁMBITO.- Las compañías que se constituyan mediante el proceso simplificado de constitución y registro por vía electrónica, de conformidad con las reformas a la Ley de Compañías y el presente Reglamento, quedarán sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías y Valores, facultad que se ejercerá con posterioridad a su anotación en el Registro de Sociedades de este organismo de control.



La constitución y registro de compañías por el sistema simplificado de constitución por vía electrónica que se regula en este Reglamento, exige que el capital sea pagado únicamente en numerario y que las compañías no sean parte del mercado de valores.

ART. 3.- DEL ALCANCE.- El proceso simplificado de constitución y registro de compañías por vía electrónica, se inicia con el ingreso de la información requerida en el formulario de constitución de compañías, accesible a través del portal web de la Superintendencia de Compañías y Valores; continúa con el otorgamiento de la escritura en una Notaría Pública y la emisión de nombramientos de los administradores de la compañía; su inscripción en el Registro Mercantil del domicilio social de la compañía; la generación del Registro Único de Contribuyentes (RUC) por parte del Servicio de Rentas Internas; y, finaliza con la anotación de la compañía en la base de datos del Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías y Valores.

ART. 4.- DE LA CLAVE DE ACCESO.- La Superintendencia de Compañías y Valores facilitará en su portal web institucional, una opción mediante la cual los usuarios se registren y generen una clave personal de acceso, a fin de ingresar al Sistema Informático y realizar el proceso simplificado de constitución y registro por vía electrónica.

Art. 5.- DEL SISTEMA DE CONSTITUCION ELECTRÓNICA Y DESMATERIALIZADA (SCED).- La Superintendencia de Compañías y Valores, a través de la Intendencia Nacional de Tecnología de Información y Comunicaciones, mantendrá permanentemente habilitado el sistema informático con las opciones necesarias para obtener y llenar electrónicamente los formatos de minutas del contrato constitutivo, su estatuto social y de los nombramientos de administradores, lo que permite al usuario cumplir el proceso señalado en el artículo 3 de este Reglamento.

El Sistema Informático deberá incluir un módulo que contendrá la información general para la conformación de una compañía mercantil, con una guía para el usuario y los datos específicos que éste debe consignar en el formulario electrónico.



Art. 6.- DEL PROCESO.- El proceso simplificado de constitución y registro de compañías por vía electrónica, requiere de la cooperación y coordinación interinstitucional que involucra a la Superintendencia de Compañías y Valores, a el Consejo de la Judicatura, a la Dirección Nacional de Registro y Datos Públicos DINARDAP, a los Notarios, a los Registradores Mercantiles o Registradores de la Propiedad a cuyo cargo se encuentre el Registro Mercantil y a el Servicio de Rentas Internas, con la finalidad de prestar un servicio público conjunto e integral que facilite a los usuarios la constitución de -compañías que cumplan los requisitos de la Ley y de este Reglamento.

ART. 7.- SUJETOS QUE INTERVIENEN EN EL PROCESO SIMPLICADO DE CONSTITUCIÓN Y REGISTRO DE COMPAÑÍAS POR VÍA ELECTRÓNICA.-

- a) **USUARIO SOLICITANTE – CONJUNTO DE ACCIONISTAS O SOCIOS FUNDADORES:** Se considera como un usuario del sistema informático para efectos del proceso de constitución y registro de compañías por vía electrónica, al conjunto de las personas naturales o jurídicas (mínimo dos personas) interesadas en constituir de consuno una compañía; siendo el Usuario solicitante, el responsable de ingresar en el sistema la información veraz y necesaria para que se genere y concluya el proceso, para lo cual debe incorporar los documentos habilitantes que constan en el Anexo 1 de la presente Resolución.
- b) **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES:** A través de la Intendencia Nacional de Tecnología de Información y Comunicaciones pondrá a disposición de los usuarios un sistema informático en el portal web institucional, que contendrá un conjunto de aplicaciones que permitan generar el contrato constitutivo y la existencia de la compañía como persona jurídica, conforme a la Ley de Compañías, Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil y leyes conexas.

El uso de la plataforma informática de la Superintendencia de Compañías y Valores, para la constitución y registro de compañías, mediante el proceso simplificado por vía electrónica, es gratuito.

Sin embargo, el Usuario solicitante deberá cancelar los valores que se causen por los servicios notariales y registrales, pagos que se realizarán en las instituciones vinculadas al proceso, las que se enuncian a continuación,



utilizando los aranceles o derechos fijados en leyes o demás disposiciones de aplicación general; sin perjuicio, de las exoneraciones tributarias que rigen en la constitución de compañías mercantiles.

- c) **NOTARIOS:** Son funcionarios investidos de fe pública para autorizar, a requerimiento de parte, los actos y contratos determinados en las leyes. El Notario escogido por el usuario, para el otorgamiento de la escritura de constitución y nombramientos de los administradores de ésta, será responsable de revisar la información ingresada por el usuario al sistema informático y de generar la escritura pública de constitución de la compañía.

Deberá recoger las firmas: de los otorgantes, o de sus representantes o apoderados; incorporar los habilitantes y las cláusulas de estilo exigidas por ley, y las de los administradores en los nombramientos; correspondiéndole posteriormente; firmar electrónicamente la versión digitalizada de éstos y continuar el proceso, en el sistema informático de la Superintendencia de Compañías y Valores.

- d) **REGISTRADORES MERCANTILES:** Son funcionarios responsables de la inscripción de los actos y contratos que conforme a la ley deben registrarse. También se incluye a los **REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD** que realicen funciones de llevanza de los libros del Registro Mercantil en aquellos cantones en donde no exista el funcionario específico.
- e) **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS:** Es la entidad técnica que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por ley mediante la aplicación de la normativa vigente, y que en el presente proceso será responsable de generar electrónicamente el registro único de contribuyente.

Art. 8.- DESCRIPCION DEL PROCESO:

USUARIO SOLICITANTE:

1. Ingresar al sistema (SCED), con su nombre de usuario y contraseña.
2. Selecciona la reserva de denominación aprobada, para la compañía a constituir.
3. Llena formulario "Solicitud de Constitución de Compañía" en el sistema.
4. Adjunta documentos habilitantes desmaterializados. **(Ver Anexo 1)**
5. Selecciona la Notaría de su preferencia del listado de notarías activas.

El sistema consulta a la tabla de aranceles del Sistema Nacional de Registro Mercantil (SNRM) y del Consejo de la Judicatura y muestra los valores a pagar por servicios notariales y registrales; así como, los términos y condiciones del proceso por vía electrónica.

6. Si no está de acuerdo con los términos y condiciones:



6.1. Finaliza trámite. **Fin del Procedimiento.**

7. Si está de acuerdo con los términos y condiciones, inicia el trámite.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES – SISTEMA (SCED)

8. Asigna un número de trámite.
9. Genera la proforma única en la que constará los valores por los servicios registrales.
10. Notifica mediante correo electrónico al Usuario solicitante, la información de la Notaria seleccionada, los valores que debe pagar por servicios notariales y registrales, el número de trámite generado y la institución bancaria donde debe realizar el pago.
11. Una vez que la institución bancaria realiza la consulta de los valores en línea, remite la información de los valores por cobrar al banco.

USUARIO SOLICITANTE

12. Realiza el pago por los servicios notariales y registrales. El pago se puede efectuar por cualquiera de las formas establecidas en el convenio de recaudación suscrito para el efecto.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES – SISTEMA INFORMÁTICO

13. Verifica que el pago se haya realizado²⁸.
14. Si el pago se realizó:
- 14.1. Notifica mediante correo electrónico al Notario y con un llamado del servicio web al Registro Mercantil, comunicando que el pago fue realizado. **Continúa actividad 16.**
15. Si el pago no se realizó, **continúa actividad 13.**

NOTARIO

16. Ingresar al sistema (SCED).
17. Revisa que la información ingresada por el Usuario solicitante, coincida con los documentos habilitantes adjuntos.
18. Si existen observaciones:
- 18.1. Registra las observaciones en el sistema y devuelve el trámite al Usuario solicitante.

²⁸ El Banco remitirá en línea la información de las recaudaciones realizadas.



El sistema envía una notificación al correo electrónico del Usuario solicitante.

USUARIO SOLICITANTE

18.2. Recibe observaciones.

18.3. Si no desea continuar con el trámite:

18.3.1. Finaliza el trámite en el sistema. **Fin del Procedimiento.**

18.4. Si desea continuar con el trámite:

18.4.1. Realiza correcciones y envía el trámite al Notario.

El sistema envía notificación electrónica al Notario. **Continúa actividad 16.**

NOTARIO

19. Si no existen observaciones:

19.1. Asigna fecha y hora de cita para firmar escritura y nombramientos. **Continúa actividad 22.**

El sistema notifica mediante correo electrónico al Usuario solicitante sobre la fecha y hora de cita, en la que deberá acudir personalmente a las oficinas del Notario, para firmar los documentos correspondientes.

El Notario podrá indicar al Usuario que debe presentarse a la cita con algún documento adicional.

USUARIO SOLICITANTE

20. Acude a la cita con el Notario en el día y a la hora establecida.

20.1. En el caso de que el Usuario no se presente el día acordado, el Notario podrá asignar una nueva cita. Si el Usuario no se presenta en la segunda llamada, el Notario finaliza el trámite.

NOTARIO

21. Ingresa al sistema (SCED).

22. Genera escritura y nombramientos en el sistema.

23. Recoge firmas autógrafas o electrónicas de socios o accionistas en la escritura.

24. Recoge firmas autógrafas o electrónicas de los administradores en los nombramientos.

25. Desmaterializa la escritura y los nombramientos.

26. Adjunta documentos desmaterializados (archivos pdf) al trámite en el sistema.

27. Firma electrónicamente la escritura y los nombramientos.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS – SISTEMA (SCED)



28. Notifica mediante correo electrónico al Usuario sobre la generación de la escritura y los nombramientos.
29. Remite información de la escritura y los nombramientos²⁹ al Sistema Nacional de Registro Mercantil.

CAJERO - REGISTRO MERCANTIL

30. Ingresa al Sistema Nacional de Registro Mercantil.
31. Recupera la información del trámite correspondiente.
32. Verifica el pago del trámite.
33. Ingresa el número de factura pre-impresa.
34. Selecciona la forma de pago e imprime la factura³⁰.

El SNRM genera automáticamente el número de repertorio y asigna al Revisor Legal.

REVISOR LEGAL - REGISTRO MERCANTIL

35. Verifica que los documentos del trámite cumplan con la normativa aplicable.
36. Revisa en los libros que no exista otros títulos que impidan la inscripción actual.
37. Ingresa en el Sistema Nacional de Registro Mercantil la información del trámite de acuerdo al acto seleccionado.

El SNRM asigna el trámite automáticamente al Inscriptor designado.

INSCRIPTOR - REGISTRO MERCANTIL

38. Revisa la información del trámite, ingresada por el Revisor Legal, para determinar si se encuentra correcta y completa.
39. Si existen causas para negar la inscripción:
 - 39.1. Registra la negativa de inscripción. **Continúa actividad 41.**
40. Si no existen causas para negar la inscripción:
 - 40.1. Genera número de inscripciones
 - 40.2. Imprime las razones pertinentes y las actas de las inscripciones generadas. **Continúa actividad 41.**

REGISTRADOR MERCANTIL

41. Ingresa al Sistema Nacional de Registro Mercantil.

²⁹ El Sistema de Constitución Electrónica y Desmaterializada, remitirá tanto los datos como los documentos firmados electrónicamente.

³⁰ Las facturas se enviarán por Correos del Ecuador a las direcciones definidas para el efecto.



42. Firma tanto física como electrónicamente: las actas, las razones y la marginación, de ser el caso.

DINARDAP - SISTEMA NACIONAL DE REGISTRO MERCANTIL

43. Remite la razón de inscripción o negativa firmada electrónicamente y los datos correspondientes al Sistema de Constitución Electrónica y Desmaterializada.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES – SISTEMA (SCED)

44. Si se negó la inscripción:
- 44.1. Notifica mediante correo electrónico al Usuario y al Notario sobre la negativa de inscripción y la finalización del trámite. **Fin del Procedimiento.**
45. Si se inscribieron los documentos:
- 45.1. Notifica mediante correo electrónico al Municipio correspondiente sobre la inscripción realizada.
- 45.2. Genera número de expediente para la compañía.
- 45.3. Remite información de la compañía al Servicio de Rentas Internas.

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS – SISTEMA

46. Valida la información recibida.
47. Genera el número de RUC para la compañía.
48. Remite el número de RUC al Sistema de Constitución Electrónica y Desmaterializada.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS – SISTEMA (SCED)

49. Registra el número de RUC asignado a la Compañía.
50. Graba información del trámite de constitución en la base de datos de Registro de Sociedades.
51. Notifica la finalización del trámite de constitución a todos los participantes: Usuario solicitante, Notario, Registrador Mercantil y Servicio de Rentas Internas.

Notifica la finalización del trámite de constitución a las áreas de Registro de Sociedades y Control de la Superintendencia de Compañías y Valores.

Art. 9.- DE LA DECLARACION JURAMENTADA.- Dentro del contrato de constitución, deberá constar una declaración juramentada, en donde se indique que los socios o accionistas depositarán el capital social de la compañía en una institución bancaria, en cuenta aperturada a nombre de ésta.



9.1. Si la compañía es de responsabilidad limitada, en la escritura debe constar la declaración juramentada que se efectuará conforme a lo dispuesto en el artículo 137, reformado, de la Ley de Compañías.

9.2. Si la compañía es anónima, en la escritura debe constar la declaración juramentada que se efectuará conforme a lo dispuesto en el artículo 150, reformado, de la Ley de Compañías.

Art. 10.- DE LOS FORMULARIOS.- Para efectos de aplicar el presente Reglamento se debe utilizar los formularios electrónicos o plantillas que consten habilitados en la página web institucional y en el sistema informático.

Art. 11.-DEL REGISTRO DE SOCIEDADES DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES.- Una vez notificada la inscripción de la constitución en el Registro Mercantil, la superintendencia de Compañías y Valores a través del Registro de Sociedades incorporará a la base de datos la información recibida, la cual servirá para realizar el control posterior.

Art. 12. - DEL CONTROL POSTERIOR AL PROCESO DE CONSTITUCION.- A efectos de realizar la labor de control y verificar lo declarado al tiempo de constitución, y sin perjuicio de las amplias facultades de control in situ de la Superintendencia de Compañías y Valores, la compañía deberá presentar los documentos aplicables que justifiquen la correcta integración del capital social; siendo estos, el estado de situación financiera inicial, el comprobante de depósito y asiento de diario en la modalidad prevista para el efecto, documentación que debe presentarse en el plazo 30 días posteriores a la inscripción de la escritura de constitución en el Registro Mercantil, bajo pena de aplicarse sanciones pecuniarias o adecuarse a las causales de intervención o cancelación de inscripción en el Registro Mercantil, contempladas en la Ley de Compañías vigente, en caso de renuencia.

En lo no previsto en el presente Reglamento se aplicarán las disposiciones de la Ley de Comercio Electrónico, Firmas Electrónicas y Mensajes de Datos y demás normas reglamentarias que rigen sobre la materia.



DISPOSICION GENERAL PRIMERA.- Las compañías que no se adecuan al proceso simplificado de constitución y registro por vía electrónica, continuaran con el proceso de constitución de conformidad con la Ley de Compañías vigente.

Para tal efecto deberán otorgar la escritura de constitución ante un Notario Público, los Registradores de la Propiedad o Mercantiles, según corresponda, inscribirán la escritura y los nombramientos de los administradores, previo el cumplimiento de formalidades legales. Efectuada dicha inscripción se procederá conforme a los artículos 10 y 11 del presente reglamento.

DISPOSICIÓN GENERAL SEGUNDA.- Los casos de duda y aquellos que no estuvieren contemplados en este Reglamento, serán resueltos por el Superintendente de Compañías y Valores, en ejercicio de las facultades legales y administrativas generales reconocidas a dicho funcionario.

DISPOSICIÓN FINAL.- El presente reglamento entrará en vigencia a partir de su publicación en el Registro Oficial.

Comuníquese y publíquese.- Dada y firmada en la Superintendencia de Compañías y Valores, en Guayaquil, a los diecinueve días del mes de junio del año dos mil catorce.

AB. SUAD MANSSUR VILLAGRÁN

SUPERINTENDENTA DE COMPAÑÍAS Y VALORES

DOCUMENTOS HABILITANTES

PERSONA NATURAL	<ul style="list-style-type: none">• Cédula de Identidad o pasaporte
	<ul style="list-style-type: none">• Certificado de votación o equivalente
PERSONA NATURAL REPRESENTANTE	<ul style="list-style-type: none">• Cédula de Identidad



LEGAL	<ul style="list-style-type: none"> • Certificado de votación o equivalente
	<ul style="list-style-type: none"> • Nombramiento de representación legal o constancia de otro tipo de representación legal.
PERSONA NATURAL APODERADO	<ul style="list-style-type: none"> • Cédula de Identidad
	<ul style="list-style-type: none"> • Certificado de votación o equivalente
	<ul style="list-style-type: none"> • Poder
PERSONA JURÍDICA EXTRANJERA	<ul style="list-style-type: none"> • Certificado de existencia legal otorgado por el país de origen.
	<ul style="list-style-type: none"> • Lista completa de los socios de la compañía del extranjero certificada ante notario público y apostillada. <p>En caso de que en la nómina de socios o accionistas constaren personas jurídicas deberá proporcionarse igualmente la nómina de sus integrantes, y así sucesivamente hasta determinar o identificar a la correspondiente persona natural.</p>